Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Автономная некоммерческая организация
Международный институт «ИНФО-Рутения»

Е.Г. Ефимова, Е.Б. Поспелова

В каталог учебников

НАЛОГИ
И
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

(УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ)

НАПИСАНИЕ на ЗАКАЗ:
1. Дипломы, курсовые, рефераты...
2. Диссертации и научные работы.
Тематика любая: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, экономика, техника, право, менеджмент, финансы, биология...

УЧЕБНИКИ, ДИПЛОМЫ, ДИССЕРТАЦИИ:
полные тексты в электронной библиотеке
www.учебники.информ2000.рф.

учеоных заведений

Статьи по экономике и менеджменту:

- для повышения квалификации преподавателей;
- для рефератов и контрольных;
- для самообразования топ-менеджеров.

Москва 2014

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Рецензенты:

д.э.н., профессор Сомик К.В. (МГИУ);

советник государственной гражданской службы РФ 2 класса Сенченкова И.Н. (ИФНС РФ №24 по г. Москве)

Е.Г. Ефимова, Е.Б. Поспелова

Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: МИИР, 2014. – 235с.

ISBN 978-5-4349-0005-8

В учебном пособии последовательно излагаются теоретические основы современного налогообложения, и дается характеристика налоговой системе Российской Федерации по состоянию на начало 2014 года. Рассматриваются все основные налоги, взимаемые с юридических и физических лиц в РФ, анализируется сущность налогового администрирования и налогового контроля, особенности налогообложения зарубежных стран.

Пособие предназначено в первую очередь для студентов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», но может быть использовано аспирантами, преподавателями и всеми, кто интересуется современной системой налогообложения.

Начните интернет-бизнес с недорогого сайта-визитки

Дистанционные курсы по созданию сайтов

ISBN 978-5-4349-0005-8 © Е.Г. Ефимова, Е.Б. Поспелова, 2014

© МИИР, 2014

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ 5

Глава 1. ОСНОВЫ ТЕОРИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1. Социально-экономическое содержание и функции налогов 9

1.2. Принципы налогов 12

1.3. Классификация налогов 16

1.4. Основные элементы налога 20

1.5. Налоговая политика государства 28

Глава 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1. Становление и развитие налоговой системы РФ. Налоговый кодекс РФ 32

2.2. Характеристика современной налоговой системы РФ 37

2.3. Проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ 45

Глава 3. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

3.1.Налог на доходы физических лиц 49

3.2.Налог на прибыль организаций 66

3.3.Налог на добавленную стоимость 76

3.4.Акцизы 89

Глава 4. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

4.1.Налог на имущество организаций 99

4.2. Налог на игорный бизнес 105

4.3.Транспортный налог 108

4.4. Земельный налог 112

4.5. Налог на имущество физических лиц 117

Глава 5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

5.1. Особенности налогообложения малого предпринимательства 121

5.1.1.Упрощенная система налогообложения 127

5.1.2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

деятельности 135

5.1.3.Патентная система налогообложения 139

5.2. Единый сельскохозяйственный налог 144

5.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции 148

Глава 6. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

6.1.Федеральная налоговая служба РФ и организационная структура налоговых органов 156

6.2. Налоговое администрирование. Методы работы с налогоплательщиками 162

6.3. Налоговый контроль и его виды. Камеральные и выездные налоговые проверки 168

6.4. Налоговые риски. Санкции за нарушение налогового законодательства 178

Глава 7. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

7.1. Особенности налоговых систем федеративных и унитарных государств 187

7.2. Прямое и косвенное налогообложение …….. 190

7.3. Налогообложение в странах с развитой рыночной экономикой

7.3.1. Налоговая система США 195

7.3.2. Налоговая система Германии 201

7.3.3. Налоговая система Великобритании 205

7.3.4. Налоговая система Франции 209

7.3.5. Налоговая система Японии 213

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 216

ГЛОССАРИЙ 218

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА 231

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ПРЕДИСЛОВИЕ

Налоги – финансовая основа любого государства. Именно налоги являются источником финансирования деятельности органов государственного управления. Налоги - это система взаимоотношений между субъектом, т.е. налогоплательщиком и государством, при которых субъект, уплатой налога, обеспечивает исполнение государством его функций.

При этом налоги выполняют не только фискальную функцию, но являются важнейшим инструментом государственного регулирования экономики. Как инструменты перераспределения ВВП, налоги оказывают влияние на совокупный спрос и предложение, темпы экономического роста, цены и занятость. Маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества социально-экономических задач.

Без хорошо налаженной, четко действующей налоговой системы, эффективная рыночная экономика невозможна.

Именно поэтому, знание налогов и теоретических основ системы налогообложения, основ построения и функционирования современной налоговой системы Российской Федерации - необходимое условие качественной подготовки бакалавров по направлениям «Экономика» и «Менеджмент».

Пособие подготовлено с учетом содержания действующего Налогового кодекса РФ с учетом изменений, принятых на середину 2014 года.

В пособии представлен учебный материал, необходимый для изучения дисциплины «Налоги и налогообложение». Учебное пособие содержит 7 глав.

В первой главе рассматривается теория налогов и налогообложения: сущность и виды налогов, их классификация и функции, принципы налого-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

вой системы. Виды и модели налоговой политики государства, тактика и стратегия налоговой политики.

Вторая глава посвящена становлению современной налоговой системы России. В ней представлены общая характеристика, проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ.

В третьей и четвертой главах рассматриваются практические вопросы взимания основных налогов Российской Федерации: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, акцизы, налоги на имущество организаций и физических лиц, земельный налог и др.

Отдельная (пятая) глава посвящена специальным налоговым режимам, действующим в отношении малого предпринимательства, при заключении соглашений о разделе продукции, в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Глава шестая посвящена целям и задачам налогового администрирования и налогового контроля. Здесь дается характеристика Федеральной налоговой службы РФ, рассматриваются права и обязанности налоговых органов, методы работы с налогоплательщиками, виды налогового контроля, налоговые правонарушения, санкции за нарушение налогового законодательства.

Седьмая, последняя глава содержит в себе общую характеристику налоговых систем зарубежных стран, а также налоговых систем отдельных стран с развитой рыночной экономикой.

Каждая глава пособия завершается вопросами для самопроверки, ответы на которые позволяют студентам проверить степень усвоения изученного материала и подготовиться к экзамену.

В конце учебного пособия дается Глоссарий, содержащий в себе основные термины налоговой теории и практики, и приводится обширный список нормативных документов, регулирующих взаимоотношения в сфере налогообложения, а также список учебной литературы, журналов, посвященных вопросам налогообложения и адреса официальных сайтов Федеральной

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

налоговой службы РФ, Министерства финансов РФ, Росстата, ознакомление с которыми помогут студенту при изучении данного курса.

В результате изучения материалов учебного пособия будущий бакалавр должен ***знать*:**

- содержание основных налоговых понятий и терминов;
- экономическую сущность налога, его элементы, основные принципы налогообложения;
- значение налогов и системы налогообложения в экономической жизни общества;
- порядок исчисления и уплаты налогов РФ;
- федеральные законы и законы субъектов РФ; нормативно-правовые акты о налогах и сборах;
- историю становления современной налоговой системы РФ, ее основные черты, проблемы и перспективы развития;
- основы налогового администрирования и организации работы Федеральной налоговой службы РФ и ее территориальных подразделений;
- основы налогообложения в зарубежных странах;

***уметь*:**

- самостоятельно оценивать изменение налогового законодательства, прогнозировать пути его совершенствования;
- анализировать состояние налоговой системы РФ;
- применять понятийный аппарат в профессиональной деятельности;
- использовать теоретические знания о налогах и сборах в практической деятельности;
- использовать знания в области налогообложения для анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- производить расчет налоговых платежей;

***владеть*:**

- методами налогообложения;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- навыками в определении отдельных элементов налога (налоговой базы, налоговой ставки, налоговых льгот и т.д.);

- методикой исчисления налогов и сборов, взимаемых на территории РФ;

- навыками практического применения нормативно-правовых актов по налогообложению;

- методами проведения налогового контроля.

Изучение данного учебного пособия поможет студентам в овладении как общекультурными, так и профессиональными компетенциями, разрешающими решать профессиональные задачи в соответствии с видами профессиональной деятельности.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ГЛАВА 1. ОСНОВЫ ТЕОРИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1. Социально - экономическое содержание и функции налогов

Как экономическая категория **налог** – это совокупность отношений, возникающих между государством и налогоплательщиками по поводу перераспределения валового внутреннего продукта (ВВП) в целях формирования денежных фондов государства. Налоги необходимое условие существования любого государства.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации (далее НК РФ) «Под налогом понимается - обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц (предприятий, организаций, учреждений), а также физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований».

Налоги следует отличать от сборов (пошлин), которые НК РФ определяет как «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)».

В России в качестве юридического критерия отличия налога от неналогового платежа используется признак *нормативно-отраслевого регулирования***,** согласно которому налоговые отношения регламентируются нормами налогового законодательства, а неналоговые обязательные платежи - нормами других отраслей права. Между всеми видами платежей есть различия в специфике назначения, особенностях правового регулирования отношений по поводу их бюджетного изъятия.

Необходимость взимания налогов появилась вместе с возникновением и становлением государств, развитием его функций. Минимальный размер

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

налогового бремени определяется суммой расходов государства на исполнение минимума его функций: управление, оборона, суд, охрана порядка. Чем больше функций возложено на государство, тем больше оно должно собирать налогов. Сегодня взимание налогов обусловлено необходимостью для любого государства:

- содержать аппарат управления страной;
- обеспечивать обороноспособность страны;
- обеспечивать существование нетрудоспособных членов общества;
- финансировать непроизводственную сферу;
- финансировать крупномасштабные фундаментальные научные исследования;
- обеспечивать правопорядок в стране;
- создавать общегосударственные резервы на случай непредвиденных обстоятельств и др.

Таким образом, система налогообложения любого государства должна**:**

- обеспечивать поступление налоговых доходов в бюджетную систему государства;
- способствовать развитию экономики, повышению объемов производства, воздействовать на структуру производства;
- содействовать перераспределению доходов между разными слоями населения и т.д.

Взимание налогов регулируется налоговым законодательством. Совокупность установленных налогов, а также принципов, форм и методов их введения, изменения, отмены, взимания и контроля образуют **налоговую систему** государства.

Налоговая система строится на основе определенных принципов, важнейшие из которых:

- равенство и справедливость налогообложения,
- эффективность налогообложения,

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- универсальность налогообложения,
- одновременность обложения,
- стабильность налоговых ставок и принципов дифференциации ставок,
- четкое разделение налогов по уровням государственного управления,
- удобство взимания налога для налогоплательщика.

Налоги многофункциональны. Основные функции налогов**:**

- **фискальная.** За счет налогов формируются доходы бюджетов, образуются средства финансирования деятельности органов государственной власти. Более 80% доходов государственного бюджета в РФ формируется за счет налоговых поступлений.

- **социальная (распределительная).** Через налоговую систему государство осуществляет перераспределение своих финансовых ресурсов (доходов) между различными категориями населения. С помощью налогов происходит передача определенной части налоговых поступлений в пользу менее обеспеченных и незащищенных слоев населения. Используя разного рода налоговые льготы и вычеты или наоборот, устанавливая повышенные ставки налогообложения, государство стремится к обеспечению имущественного равенства граждан;

– **регулирующая.** Налоги – важнейший инструмент государственного регулирования экономики, воздействия на общественное производство, его структуру, динамику, занятость и цены, темпы экономического роста. Налогами можно стимулировать или наоборот, ограничивать деловую активность, а, следовательно, и развитие тех или иных отраслей; создавать предпосылки для снижения издержек производства и обращения частных предприятий, повышать конкурентоспособность национальных предприятий на мировом рынке. Через налоги государство решает ряд наиболее значимых для него задач, таких как состояние экономики и бюджетов страны, экономическое и социальное положение населения и др. Именно эта функция налогов лежит в основе налоговой политики государства;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

– **контрольная**. Через налоги государство может контролировать финансовое положении организаций, источники доходов юридических и физических лиц, выявлять факты неполной или несвоевременной уплаты налогов и на этой основе разрабатывать рекомендации по совершенствованию деятельности хозяйствующих субъектов. Контрольная функция позволяет оценить эффективность каждого налогового канала, выявить необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику. Контрольная функция налогов проявляется лишь в условиях действия других функций налога и представлена на рисунке 1.1.



Рис.1.1. Функции налогов

Проявление, реализация налоговых функций зависят от типа государства, его задач, целей взимания налогов, специфики проводимой налоговой политики.

1.2. Принципы налогов

Реализация функций налога непосредственно связана с теми принципами, на которых строится вся система налогообложения и которые реализуются в конкретном виде налога. Все принципы, лежащие в основе налога, могут быть объединены в три группы:

- юридические,
- организационные,
- экономические принципы.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Основные принципы налогов, зафиксированные в НК РФ, представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Принципы налога

Принципы	**Содержание**
Юридические принципы	
1.Обязательность	Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения.
2. Законность	Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, не предусмотренные законом.
3.Недискриминационный характер	Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и других критериев. Недопустимо установление ставок налогов и сборов, налоговых льгот в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.
4.Обоснованность	Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.
5.Экономическая целостность	Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивающие или создающие препятствия экономической деятельности физических лиц и организаций.
6.Определенность	При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Налогоплательщик должен точно знать, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.
7.Презумпция невиновности нал гоплательщика	Все неустранимые сомнения и противоречия актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщиков.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Продолжение таблицы 1.1

Организационные принципы:	
1.Самостоятельности	Структура налоговой системы должна обеспечивать самостоятельность бюджетов по налогам, которая основывается на налоговом федерализме – разграничении полномочий в области налогообложения между федеральными, региональными, местными уровнями власти. Трехуровневая налоговая система РФ обеспечивает реализацию принципа самостоятельности.
2.Эластичность	Налоговое бремя и налоговые отношения могут быть оперативно изменены в соответствии с объективными потребностями государства. Например, размер экспортных таможенных пошлин может меняться в зависимости от колебания мировых цен на нефть, газ и др.
3.Множественность налогов	Любая налоговая система эффективна только при наличии множества налогов. Множественность налогов обусловлена необходимостью перераспределения налогового бремени среди налогоплательщиков, обеспечения эластичности налоговой системы.
4.Исчерпывающий перечень налогов	Запрещается установление региональных и местных налогов, не предусмотренных НК РФ.
Экономические принципы:	
1.Справедливость	Каждый должен принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и имущественному положению.
2.Соразмерность	Баланс интересов налогоплательщика и государственного бюджета. Принцип характеризуется кривой Лаффера, показывающей зависимость налоговой базы от изменения ставок налога, а также зависимость бюджетных доходов от уровня налоговых ставок. (Подробнее см. ниже)
3.Учет интересов налогоплательщиков	Простота исчисления и уплаты налога, осуществляемая через принцип определенности и принцип удобства.
4.Эффективность	Необходимость минимизации издержек государства по взиманию налога. Размер собранного налога должен превышать затраты на его взимание.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Экономические принципы налогообложения представляют собой сущностные, базисные положения, касающиеся целесообразности и оценки налогов как экономического явления. Основные экономические принципы налогообложения были сформулированные еще Адамом Смитом в XVIII веке и известны как «Декларация прав плательщика».

Только четкое соблюдение всех налоговых принципов позволяет налогам выполнять свои функции, а системе налогообложения быть эффективной. Налог – это всегда вычет из дохода и, чтобы налоговые изъятия не оказывали дестимулирующего воздействия на экономическую деятельность, они должны быть оптимальны. Зависимость между налоговыми поступлениями в бюджет и уровнем (ставкой) налогообложения описывает кривая Лаффера (См. рис.1.2).

Согласно этой кривой максимальные поступления налогов в государственный бюджет обеспечивает определенная (оптимальная) ставка соответствующего налога (t_{opt}). Повышение ставки налога, например, до t_1 ведет к утрате стимулов к труду, капиталовложениям, тормозит научно-технический прогресс, замедляет экономический рост, что, в конечном счете, уменьшает поступления в бюджет ($T_1 < T_{max}$).

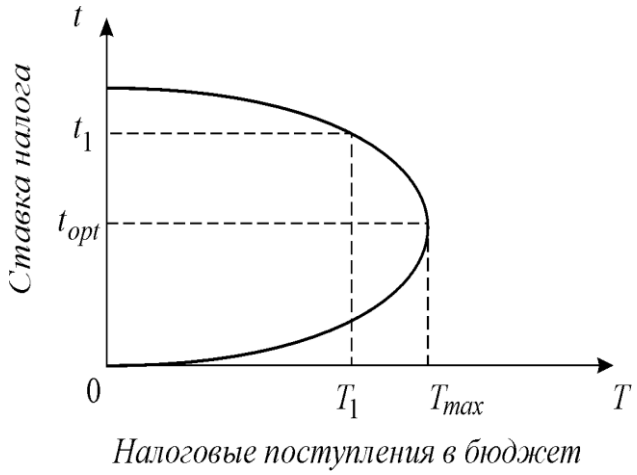

Рис.1.2. Кривая Лаффера

Таким образом, для обеспечения стабильного развития любая страна должна учитывать и строго соблюдать все вышеперечисленные базовые

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

принципы налогообложения. Налоговое законодательство должно строиться в соответствии с этими принципами, на них должна основываться налоговая политика страны.

1.3. Классификация налогов

Классификация налогов - это группировка налогов, обусловленная их назначением, методами взимания, источниками уплаты, характером применяемых ставок и др. признаками. Она позволяет установить их различия и сходство, свести их к небольшому числу групп и тем самым облегчить их изучение и практическое использование. Существуют различные признаки классификации налогов. Наиболее распространенными являются классификация:

• *по способу взимания.* Все налоги делятся на прямые и косвенные:

- прямые налоги это налоги, взимаемые с доходов или имущества налогоплательщика. Величина прямого налога зависит от суммы дохода или стоимости имущества. К прямым налогам относятся: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, налоги на имущество организаций и физических лиц и др.;

- косвенные налоги это налоги на товары (работы, услуги), установленные в виде надбавки к цене или тарифу (НДС, акцизы, таможенные пошлины и др.). Следовательно, косвенные налоги, в отличие от прямых налогов, непосредственно не связаны с доходами (стоимостью имущества) налогоплательщика. Плательщиком прямых налогов является лицо, которое получает доход или имеет в собственности имущество, а субъектом налогообложения косвенным налогом является потребитель товаров, на которого налог перекладывается путем надбавки к цене.

• *по объекту налогообложения* налоги делятся на*:*

- налоги, взимаемые с доходов – выручка от реализации, прибыль, заработная плата (НДС, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц);

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- налоги на имущество (организаций и физических лиц);

- налоги с определенных видов операций, сделок и деятельности (налог на операции с ценными бумагами, налог на игорный бизнес и др.);

• *по субъекту налогообложения* налоги делятся на:

- налоги, взимаемые только с физических лиц (налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц и др.);

- налоги, взимаемые только с организаций (налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и др.);

- налоги, взимаемые как с физических лиц, так и с организаций (земельный налог, транспортный налог, водный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов);

• *по принципу распределения налоговых поступлений между бюджетами разных уровней***:**

- федеральные налоги и сборы - устанавливаются Налоговым кодексом РФ (НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, НДФЛ, водный налог и др.);

- региональные налоги и сборы - устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ (налог на имущество организаций, транспортный налог и др.);

- местные налоги и сборы – устанавливаются Налоговым кодексом РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований (земельный налог, налог на имущество физических лиц).

• *по целевой направленности использования налоговых поступлений***:**

- общие налоги - средства, поступающие от этих налогов, могут быть использованы для финансирования любых нужд государства (НДС, налог на прибыль, НДФЛ и др.).

- целевые налоги - финансовые средства, полученные от взимания целевых налогов, направляются на определенные цели (например, налог на добычу полезных ископаемых**);**

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• *по источнику уплаты налогов* различают**:**

- налоги, включаемые в стоимость продукции (работ, услуг) и оплачиваемые ее потребителями (НДС, акцизы, транспортный налог, налог на добычу полезных ископаемых);

- налоги, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) - земельный налог, водный налог;

- налоги, относимые на финансовый результат (налог на имущество организаций и др.);

- налоги, уплачиваемые за счет прибыли - налог на прибыль организаций, дивиденды;

- налоги, уплачиваемые за счет заработной платы - налог на доходы физических лиц.

• *по характеру изменения налоговых ставок.* В зависимости от характера изменения налоговой ставки при изменении налоговой базы налоговые ставки подразделяются на:

- прогрессивные - зависят от величины налогооблагаемой базы - по мере увеличения налогооблагаемой базы, налоговая ставка увеличивается по установленной шкале;

- пропорциональные - не зависят от величины налогооблагаемой базы; при изменении налоговой базы – ставка не меняется;

- регрессивные - зависят от величины налогооблагаемой базы - увеличение налогооблагаемой базы сопровождается уменьшением доли в доходе (косвенные налоги);

- *по периодичности уплаты*:

- срочные, связанные с моментом возникновения объекта обложения - земельный налог;

- периодично-календарные, которые исчисляются в течение срока установленного календарно (месячные, квартальные, годовые) – налог на прибыль, НДС, налог на имущество юридических лиц;

- *по методам взимания***:**

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- метод начисления (декларационный метод) - налогоплательщик должен представить в налоговый орган налоговую декларацию - письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, наличии имущества и т.п. за определенный период времени;

- метод удержания - лицо (налоговый агент), выплачивающее доход другому лицу, производит удержание налога. Метод удержания применяется при взимании налога на доходы физических лиц, при налогообложении доходов, полученных в виде дивидендов, процентов.

- кадастровый метод - сумма налогового платежа определяется на основе данных кадастра, который представляет собой документ, устанавливающий перечень типичных объектов, классифицируемых по внешним признакам, а также среднюю доходность объекта обложения. Например, этот метод используется при исчислении единого налога на вмененный доход.

Схематично краткая классификация налогов представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Классификация налогов

Признак классификации	**Вид налога**
Способ взимания	Прямые, косвенные
Объект налогообложения	Доходы, имущество, вид деятельности
Субъект налогообложения	Юридические лица; физические лица; физические и юридические лица
Зачисление налоговых поступлений в бюджетную систему РФ	Федеральные, региональные, местные
Целевая направленность использования налоговых поступлений	Общие, специальные
Источник уплаты налогов	Стоимость, расходы, прибыль, заработная плата
Характер изменения налоговых ставок	Пропорциональные, прогрессивные, регрессивные
По периодичности уплаты	Периодично-календарные
Метод взимания	Начисления, удержания, кадастровый

Многообразие видов налогов позволяет создавать гибкую, эффективную систему налогообложения, использовать налоги для активного воздействия на экономические и социальные процессы, происходящие в стране.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

1.4. Основные элементы налога

Законодательное основание является важнейшим принципом налога. Закон о любом налоге должен содержать в себе четкое определение обязанного лица, размер обязательства, порядок его исчисления, границы требований государства относительно налогоплательщика и др. Каждый установленный налог характеризуется несколькими обязательными параметрами – *элементами налога.*

Совокупность элементов юридического состава налога устанавливает обязанность плательщика по уплате налога. Выделяют существенные элементы и факультативные элементы налога.

Существенные элементы — элементы налога, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определёнными.

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

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

Факультативные элементы — элементы, отсутствие которых не влияют на определённость налога.

Рассмотрим сначала *существенные элементы налога.*

- *Субъект налогообложения (налогоплательщик*) – это организации или физическое лицо, на которое возложена обязанность уплатить налог за счет собственных средств.

Кроме налогоплательщиков (плательщиков сборов) к субъектам нало-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

говых правоотношений относятся *налоговые агенты* - это лица, на которых возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению налогов в соответственный бюджет. В отличие от налогоплательщика, на налогового агента формально не возложена обязанность по уплате налога с его собственных доходов и за счёт его собственных средств. Налоговый агент лишь обязан исчислить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет при осуществлении определённой операции, удержать её при выплате денежных средств, причитающихся другому лицу, а также перечислить указанную сумму в бюджет (например, организация удерживает и перечисляет в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с заработной платы сотрудников).

- *Объект и предмет налогообложения***.** Объект налогообложения - это юридические факты, действия, события, которые обусловливают возникновение обязанности субъекта заплатить налог: совершение оборота по реализации, владение имуществом (земля, транспортные средства и т.п.), получение дохода и др.

- Предмет налогообложения — некий физический факт (предмет), в отношении которого совершаются действия, влекущие обязанность уплаты налога (предмет - «земля»; владение землей (действие). Каждый налог в соответствии с Налоговым кодексом РФ имеет самостоятельный объект налогообложения. Виды объектов представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Виды объектов налогообложения

Объекты налогообложения	
Имущество	Виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ.
Товар	Любое имущество, реализуемое, либо предназначенное для реализации. (Любая вещь, способная удовлетворить потребность людей и специально произведённая для обмена).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Продолжение таблицы 1.3

Работа	Деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций или физических лиц.
Услуга	Деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.
Доход	Экономическая выгода в денежной или натуральной форме; денежные средства или материальные ценности, полученные в результате какой-либо деятельности за определённый период времени.

Объект налогообложения следует отличать от источника налога. Источник налога – денежные средства, за счет которого уплачивается налог. По некоторым налогами объект и источник совпадают (налог на прибыль, налог на доходы физических лиц), по некоторым не совпадают (налог на имущество организаций - объектом является право собственности на имущество, а источником - доходы организации).

- *Налоговая база (база налогообложения*) - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Налоговые базы подразделяются на:

- налоговые базы со стоимостными показателями (например, для исчисления налога на имущество юридических или физических лиц используется стоимость имущества);

- налоговые базы с объемно-стоимостными показателями (например, для исчисления НДС используется объем реализованной продукции);

- налоговые базы с физическими показателями (например, при исчислении налога на добычу полезных ископаемых используется единица массы или объем добытого полезного ископаемого).

Налоговая база и объект налога могут как совпадать (налоговая база по налогу на прибыль и налогооблагаемая прибыль), так и не совпадать (НДС: объект налогообложения - операции по реализации товаров (работ, услуг) на

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

территории РФ, налоговая база – стоимость реализованных товаров (работ, услуг).

- *Налоговый период* - период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Применительно к отдельным налогам налоговым периодом может быть календарный год или иной период. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

- Налоговая ставка (норма налогового обложения) - величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Ставка налога может устанавливаться в абсолютном размере (например, рублей на тонну нефти; рублей за сотку земли) или в процентах к налоговой базе, или быть комбинированной. Как уже отмечалось, процентные ставки могут быть: пропорциональными, прогрессивными, регрессивными.

- *Порядок исчисления налога* – определенные правила исчисления и внесения суммы налога в соответствующий бюджет (валюта, механизм платежа, формы уплаты налога).

В зависимости от вида налоговой ставки величина налога может определяться как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы (для твердых налоговых ставок); как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (для процентных налоговых ставок); в комбинированной форме – для комбинированных налоговых ставок.

Налог может исчисляться по итогам налогового периода без учета ранее уплаченных налоговых платежей либо нарастающим итогом. В последнем случае, размер подлежащего к уплате налога определяется путем вычитания из суммы налога, исчисленной по итогам налогового (отчетного) периода, ранее уплаченных ежемесячных (ежеквартальных) авансовых платежей.

Обязанность исчислять налог может быть возложена на налогоплательщика, налоговый орган или налогового агента.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Если сумму налога исчисляет сам налогоплательщик или налоговый агент, то они уплачивают налог в срок, установленный для конкретного налога в соответствии с НК РФ. Если обязанность по исчислению суммы налога возлагается на налоговый орган (например, по налогу на имущество физических лиц), *не позднее 30 дней* до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику *налоговое уведомление (ст.52 НК РФ)*.

И в этом случае обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления налогоплательщиком (ст. 57 НК РФ).

Налоговое уведомление - письменное извещение об обязанности уплатить в установленный срок сумму налога. При неуплате налога в срок у налогоплательщика образуется недоимка - сумма налога, не уплаченная в бюджет по истечении установленного срока.

• *Порядок и сроки уплаты налога***.** Существуют разные способы уплаты налогов:

- у источника выплаты доходов**.** Этот способ предполагает, что момент уплаты налога предшествует моменту получения дохода. Согласно этому способу, обязанность по исчислению, удержанию из начисленного дохода и перечислению в бюджет возложена на того, кто выплачивает доход (налоговый агент). Например, организация исчисляет, удерживает и перечисляет НДФЛ с заработной платы работников до того, как происходит непосредственная выплата заработной платы.

- на основе декларации**.** При этом способе на налогоплательщика возлагается обязанность представить в установленный срок в налоговый орган заявление о своих налоговых обязательствах, т.е. налоговую декларацию. *Налоговая декларация* представляет собой письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащие основанием для исчисления и уплаты налога.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Сроки уплаты налогов устанавливаются применительно к каждому налогу и определяются 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. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

- *Порядок уплаты налогов* – способ внесения налогоплательщиком или налоговым агентом суммы налога в соответствующий бюджет (если это юридические лица, то платежным поручением через банк; если физические лица, то наличными средствами по квитанции также через банк).

Факультативные (дополнительные) элементы налога. Основным факультативным элементом налога являются налоговые льготы. В системе налогообложения налоговые льготы играют очень большую роль, поэтому остановимся на них подробнее.

Налоговые льготы — это полное или частичное освобождение от уплаты налога, предоставленное налоговым законодательством, а также иное смягчение налогового бремени для налогоплательщика. Цель налоговых льгот — сокращение налогового обязательства налогоплательщика. Налоговые льготы являются одним из элементов налоговой политики и преследуют социальные и экономические цели. Предоставление отдельным категориям налогоплательщиков дополнительных преимуществ по сравнению с другими налогоплательщиками представляют, по существу, скрытую форму финансирования юридических лиц (организаций) и физических лиц.

В Налоговом кодексе РФ не указывается, является ли применение налоговых льгот правом или обязанностью налогоплательщика. Налогоплательщик вправе отказаться от использования льгот, либо приостановить их использование на один или несколько налоговых периодов.

Налоговые льготы можно разделить на следующие группы:

- льготы для физических лиц или/и организаций;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- общеэкономические налоговые льготы;
- внешнеэкономические налоговые льготы;
- социальные налоговые льготы и др.

Основные формы налоговых льгот:

- *изъятия* - выведение из-под налогообложения отдельных предметов (объектов) налогообложения; освобождение от налогов определенных субъектов налогообложения; введение необлагаемого налогом минимума дохода (минимальная часть объекта, не облагаемая налогом);

- *налоговые скидки* - льготы, направленные на сокращение налоговой базы);

- *освобождение* - льготы, направленные на уменьшение налоговой ставки или окладной суммы налога: понижение налоговой ставки; отсрочка или рассрочка уплаты налога (изменение срока уплаты налога при наличии оснований на срок, не превышающий один год, с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности); инвестиционный налоговый кредит (изменение срока уплаты налога, при котором организации предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшить свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов); возврат ранее уплаченного налога; зачет ранее уплаченного налога в счет предстоящих платежей и др.

Налоговые льготы устанавливаются в отношении отдельных элементов налога. Можно выделить пять групп налоговых льгот по элементам налога: налогоплательщику, объекту налогообложения, ставке налога и срока уплаты налога, налоговой базе:

- льготы в отношении налогоплательщика - освобождение от уплаты конкретного налога отдельных категорий налогоплательщиков (например: религиозные организации не уплачивают земельный налог).

- льготы по объекту налогообложения - изъятие из налогооблагаемого оборота определенных частей объекта налога (например: от НДС освобожде-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ны услуги в сфере образования по проведению учебно-производственного и воспитательного процесса).

- льготы в отношении ставок налога – уменьшение до 0% ставок обложения (например, по налогу на прибыль: организации, осуществляющие образовательную деятельность, применяют ставку 0% (с 2011 по 2020 год); законодательные органы власти вправе уменьшать до 13,5% ставку налога, зачисляемую в бюджеты субъектов).

- льготы по срокам уплаты налога – изменение периодичности и сроков уплаты налога в виде отсрочки или рассрочки платежа, инвестиционного налогового кредита.

- льготы по налоговой базе – установление определенных вычетов (например: вычеты по НДФЛ - стандартные, социальные, имущественные и другие).

Также существуют льготы, не привязанные к элементам налогов – это *специальные налоговые режимы*. Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов (подробнее в главе 5).

Наряду с этими льготами существуют другие факультативные элементы налога:

- порядок удержания и возврата неправильно удержанных налогов;

- ответственность за налоговые правонарушения.

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика или налогового агента, за которое Налоговым кодексом РФ устанавливается ответственность. Мерой ответственности за налоговое правонарушение является налоговая санкция, которая устанавливается и применяется в виде денежных взысканий (штрафов).

Налог считается установленным, если определены налогоплательщики и элементы налогообложения, которые представлены на рисунке 1.3.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm



Рис. 1.3. Элементы налога

Если хотя бы один из элементов налога отсутствует (кроме факультативных элементов), налог не будет считаться установленным, так как не возникает обязанность по его уплате**.**

1.5. Налоговая политика государства

Правительство РФ согласно статье 15 Федерального конституционного закона “О Правительстве Российской Федерации” разрабатывает и реализует налоговую политику. Термин "налоговая политика" законодательно не закреплен. Однако под «налоговой политикой» следует понимать «систему правовых норм и организационно-экономических мероприятий регулирующего характера, принятых и осуществляемых органами государственной власти (на федеральном и региональном уровнях) и органами местного самоуправления в сфере налоговых отношений с организациями и физическими лицами».

Цели налоговой политики:

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- обеспечивать полноценное формирование доходов бюджетной системы РФ, необходимых для финансирования деятельности органов государственной власти и местного самоуправления по осуществлению соответствующих функций и полномочий;

- содействовать устойчивому развитию экономики, приоритетных отраслей, отдельных территорий, малого предпринимательства;

- обеспечивать социальную справедливость при налогообложении доходов физических лиц.

Эти цели могут входить в противоречия между собой, поэтому согласование, оптимизация целей налоговой политики - крайне сложная задача для государства, к решению которой оно должно стремиться, разрабатывая модель налоговой политики.

Налоговая политика формируется и реализуется на федеральном, региональном и местном уровнях в пределах соответствующей компетенции. *Основные направления* налоговой политики на соответствующие финансовые годы, которые являются своего рода руководством к действию при подготовке налоговых законопроектов, разрабатывает Министерство финансов РФ.

Проводя ту или иную налоговую политику, используя разные налоговые инструменты, государство получает возможность стимулировать экономическое развитие или сдерживать его.

По способам реализации различают два вида налоговой политики - автоматическую и дискреционную.

Автоматическая налоговая политика основана на зависимости налоговых поступлений от активности экономики, от уровня производства и доходов. Если в экономике наблюдается *спад*, то доходы физических лиц и доходы фирм снижаются, в результате автоматически уменьшаются и налоговые изъятия, что, при прочих равных условиях, смягчает последствия сокращения совокупного спроса, помогает стабилизировать объем производства.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Во время бума и инфляции доходы повышаются, налоговые ставки возрастают (при прогрессивном налогообложении) что способствует сокращению совокупного спроса и объема выпуска. Таким образом, способность налоговой системы сокращать налоговые изъятия во время спада и повышать их в период инфляции является мощным автоматическим фактором, стабилизирующим экономику.

Однако автоматическая налоговая политика не может полностью разрешить макроэкономические проблемы. Она смягчают колебания цикла, но не может устранить их причину, поэтому автоматическая фискальная политика дополняется *дискреционной политикой,* которая предполагает реализацию *специальных* мер, в частности изменение объема налоговых изъятий путем введения или отмены налогов или изменения налоговой ставки. Изменяя налоговую ставку, правительство может удержать располагаемые доходы от сокращения в период спада или, наоборот, снизить располагаемый доход в период бума. Повышение налоговой ставки может быть использовано также в целях воздействия на инфляционные процессы.

Налоговая политика может носить стратегический (налоговая стратегия) или тактический характер (налоговая тактика). *Налоговая стратегия* тесно увязана с экономической и социальной стратегией государства, рассчитана на длительную перспективу. *Налоговая тактика* направлена на достижение целей конкретного этапа развития экономики путем своевременного изменения элементов налогового механизма.

*Модели налоговой политики***.** В зависимости от целей налоговой политики, признаваемых на данном этапе социально- экономического развития государства приоритетными, используют ту или иную модель налоговой политики.

В настоящее время сложились три основные модели налоговой политики, различающихся между собой уровнем налогового бремени:

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• политика максимальных налогов (высокий уровень налогообложения). Например, в развитых странах Скандинавии, где высокий уровень налоговой нагрузки сопровождается высокими социальными расходами;

• политика экономического развития (низкий уровень налогообложения). Ее успешно реализуют страны, осуществляющие экспансию на мировом рынке, в частности, Китай, Индия, Мексика, Бразилия и др.;

• политика разумных налогов (достаточно существенный уровень налогообложения) - используется странами с развитой рыночной экономикой (США, Великобритания, Канада и др.).

Вопросы для самоконтроля

1. Охарактеризуйте сущность налогов. Что такое сборы? В чем их отличия от налогов?
2. Каковы основные функции налогов?
3. Каковы юридические, организационные и экономические принципы налогов?
4. Рассмотрите подробно экономические принципы налогообложения.
5. Охарактеризуйте кривую Лаффера.
6. По каким признакам классифицируются налоги?
7. Охарактеризуйте основные элементы налога.
8. Что собой представляет налоговая политика, каковы ее цели и какие виды налоговой политики существуют?
9. Охарактеризуйте разные модели налоговой политики государства.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ГЛАВА 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1. Становление и развитие налоговой системы РФ. Налоговый кодекс РФ

Кризис плановой экономики в СССР не мог не отразиться на состоянии налоговой системы страны. В СССР основные виды платежей в бюджет носили неналоговый характер; имела место дифференциация платежей в бюджет в зависимости от форм собственности и ведомственной принадлежности; платежи в бюджет вводились не только законодательными актами, но и постановлениями партии и правительства; система платежей имела нестабильный характер. В 80-х годах XX века существовавшая система аккумулирования доходов в бюджет перестала справляться со своей основной задачей - обеспечением необходимых для государства доходов. В эти годы резко падают поступления от налога с оборота и платежи из прибыли предприятий. Ситуацию усугубили снижение мировых цен на энергоносители и перегибы в антиалкогольной кампании. Возникает и стремительно нарастает государственный долг.

Переход на рельсы рыночной экономики потребовал принципиальных изменений в существовавшей системе формирования доходов бюджета, создания налоговой системы, адекватной рыночной экономике. Такие преобразования были осуществлены в 90-х годах XX века. В истории становления современной налоговой системы Российской Федерации можно выделить несколько этапов.

Первый этап (1990-1991гг.) – подготовительный. Именно тогда началась подготовка к налоговой реформе, предусматривающей изменение распределительных отношений, унификацию и обеспечение стабильности налогообложения, использование налогов в качестве регулятора рыночных отношений, а также приближение налоговой системы страны к налоговым системам стран с рыночной экономикой.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Первоначально налоговые преобразования осуществлялись в рамках союзного государства. В начале 1991 г. был введен в действие Закон СССР «О налогах с предприятий, объединений и организации» в соответствии с которым, были установлены основные общесоюзные налоги: налог на прибыль, налог с оборота, налог на экспорт и импорт, налог на фонд оплаты труда, налог на прирост средств, направляемых на потребление, налог на доходы и др.

Характерными особенностями налогового законодательства того периода были:

- одноканальность сбора налогов, т.е. суммы налоговых поступлений предварительно централизовались в бюджете Российской Федерации, а затем часть их перечислялась в бюджет СССР на согласованные расходы;
- для российских налогоплательщиков устанавливались более льготные условия налогообложения (например, ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляла -35%, а в СССР - 45%).

В 1990г. в Российской Федерации было сформировано Министерство по налогам и сборам, которое в 2004г. было преобразовано во входящую в состав Министерство финансов РФ - Федеральную налоговую службу РФ (ФНС РФ). ФНС РФ – это федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты налогов и сборов и др.

Второй этап (1991-1998 гг.) - становление налоговой системы РФ. Основы самой налоговой системы и система налогового законодательства Российской Федерации были заложены принятым в декабре 1991г. Законом «Об основах налоговой системы в РФ» и рядом других законов о конкретных налогах. Были приняты законы о налоге на добавленную стоимость, об акцизах, о подоходном налоге с физических лиц, о земельном налоге и налогах, зачисляемых в дорожные фонды, которые были введены в действие с 1 января

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

1992 г. Именно с принятием этих законов были заложены основы новой налоговой системы России.

Новая налоговая система, хотя и имела множеством недостатков и недоработок, в условиях высокой инфляции и глубоких структурных изменений в экономике в начале 90-х годов в определенной степени выполняла свои функции, обеспечивая минимальные потребности государства по поступлению налогов в бюджеты всех уровней. Вместе с тем, по мере дальнейшего углубления рыночных преобразований, недостатки действующей налоговой системы становились более заметными. К числу недостатков налоговой системы Российской Федерации 90-х годов можно отнести: избыточная налоговая нагрузка, множественность налогов, право региональных и местных органов власти вводить неограниченное число новых налогов, что нарушало один из важнейших принципов построения налоговой системы - принцип единства и др.

Сложившаяся в начале 90-х годов налоговая система из-за несовершенства отдельных ее элементов с середины 90-х годов стала оказывать негативное влияние на экономическое развитие страны. Назрела необходимость в появлении единого законодательного документа, который систематизировал бы действующие нормы и положения, регулирующие процесс налогообложения, и привел их в упорядоченную, единую и согласованную систему. Таким документом стал Налоговый кодекс, часть первая которого вступила в действие с 1 января 1999 г., а вторая – с 1 января 2001 г.

Первая - общая часть НК РФ регламентирует важнейшие положения налоговой системы России, в частности устанавливает перечень действующих налогов и сборов в России, порядок их введения и отмены, а также весь комплекс вопросов взаимоотношений государства с налогоплательщиками и их агентами, требования к организации налогового контроля; виды налоговых правонарушений и ответственность за их нарушение; порядок обжалования решений налоговых органов.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Вторая часть Налогового кодекса вводит в действие конкретные налоги: устанавливает перечень федеральных, региональных и местных налогов, порядок определения налоговой базы по каждому из налогов, сроки уплаты. Кроме этого вторая часть Налогового кодекса устанавливает правила применения специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН и другие).

С принятием Налогового кодекса начинается *третий этап (1999г.- по настоящее время)* в истории современной налоговой системы России.

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) - это единый, взаимосвязанный и комплексный документ, регулирующий всю систему налоговых отношений в Российской Федерации.

Налоговый кодекс РФ:

- определяет виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;
- устанавливает основания возникновения (изменения и прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- определяет основные правила установления налогов и сборов субъектов Российской Федерации;
- устанавливает права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- определяет формы и методы налогового контроля;
- устанавливает ответственность за совершение налогового правонарушения;
- устанавливает порядок обжалования действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц.

На основе Налогового кодекса РФ государство регулирует:

- изменение налоговой нагрузки на налогоплательщика;
- замену одних способов налогообложения другими;
- допустимые изменения в налогообложении (региональные власти или органы местного самоуправления могут дополнительно вводить или изменять ставки в соответствии с НК РФ);

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• введение или отмену налоговых льгот и преференций (государство может предусматривать возможность полного (частичного) освобождения некоторых видов деятельности (операций), а также льготы для отдельных категорий налогоплательщиков (налоговые льготы для особых экономических зон);

• введение дифференцированных налоговых ставок.

Структура Налогового кодекса РФ, который состоит из двух частей, 11 разделов и 46 глав представлена в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Структура Налогового кодекса РФ

ЧАСТЬ ПЕРВАЯ (29 глав)
Раздел I. Общие положения. Раздел II. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты. Представительство в налоговых правоотношениях. Раздел III. Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Следственные органы. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, следственных органов, их должностных лиц. Раздел IV. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Раздел V. Налоговая декларация и налоговый контроль. Раздел VI. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Раздел VII. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
ЧАСТЬ ВТОРАЯ (17 глав)
Раздел VIII. Федеральные налоги. Раздел VIII.1. Специальные налоговые режимы. Раздел IX. Региональные налоги и сборы. Раздел X. Местные налоги.

Налоговый кодекс РФ регламентирует всю систему налогообложения в России. Постоянное совершенствование норм НК РФ, осуществляемое в рамках реализации налоговой политики государства, главным образом направлено на формирование единой правовой базы налогообложения, обеспечение стабильности налоговых отношений, развитие бюджетного федерализма.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

2.2. Характеристика современной налоговой системы РФ

Налоговая система РФ - это совокупность институтов и инструментов, используемых государством для централизации части национального дохода в бюджетах всех уровней с их последующим перераспределением в интересах государства.

Целями налоговой системы РФ, как и любой другой налоговой системы страны с развитой рыночной экономикой, являются:

- регулирование экономики, направленное на стимулирование или ограничение хозяйственной деятельности;
- обеспечение потребностей всех уровней власти в финансовых ресурсах, достаточных для проведения экономической и социальной политики, а также для выполнения соответствующими органами власти возложенных на них функций;
- обеспечение государственной политики регулирования доходов.

Основные черты современной налоговой системы РФ:

- единая нормативно-правовая база. Налоговая система основывается на правовой базе, а не на подзаконных нормативных актах различных уровней государственной власти;

- единые принципы для всей налоговой системы страны, единый механизм исчисления и сбора налогов;

- четкое распределение налогов по звеньям бюджетной системы (федеральные, региональные и местные налоги);

- региональным и местным органам власти предоставлено право на введение налогов в пределах своей территории;

- разграничение налогов на общие и специальные, имеющие строго целевое назначение и регулирующее значение;

- наличие налоговых льгот;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- равные требования и равные условия использования доходов путем определения перечня налогов, унификации ставок, упорядочения льгот и механизма их предоставления;

- сочетание двух основных видов налогов: прямых и косвенных и др.

В налоговую систему РФ входят четыре блока:

- система налогов и сборов РФ;
- система налоговых правоотношений;
- система участников налоговых правоотношений;
- нормативно-правовая база сферы налогообложения.

Рассмотрим эти составляющие налоговой системы РФ подробнее.

Первый блок - система налогов и сборов в РФ. Согласно ст.12 НК РФ в Российской Федерации устанавливаются федеральные, региональные и местные налоги и сборы.

Федеральные налоги и сборы – это налоги и сборы, которые установлены НК РФ и *обязательны к уплате на всей территории РФ*. К федеральным налогам относятся:

- 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.

Региональные налоги – это налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ и *обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ*. К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций,
- налог на игорный бизнес,

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- транспортный налог.

Местные налоги - это налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и *обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований*. К местным налогам относятся:

- земельный налог,
- налог на имущество физических лиц.

Особенности правового регулирования, установления, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов и различия между этими группами налогов представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Основные различия налогов

Особенности установления, изменения и отмены	**Федеральные налоги и сборы**	**Региональные налоги и сборы**	**Местные налоги**
Виды налогов и сборов	Перечень установлен ст.13 НК РФ	Перечень установлен ст.14 НК РФ	Перечень установлен ст.15 НК РФ
Порядок введения и прекращения действия	Устанавливается, изменяется, отменяется только НК РФ	В соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ о налогах	В соответствии с НК РФ и нормативно-правовыми актами муниципальных образований
Элементы налога	Устанавливаются и изменяются только НК РФ		
Порядок уплаты	Устанавливается и изменяется только НК РФ	Устанавливается законами субъектов РФ в соответствии с НК РФ	Определяется нормативно-правовыми актами муниципальных образований в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Продолжение таблицы 2.2

Сроки уплаты	Устанавливаются, и изменяются только НК РФ	При установлении налога определяются законодательными (представительными) органами субъектов РФ	Определяются нормативно-правовыми актами муниципальных образований в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ
Налоговые льготы и основания для их использования	Устанавливаются, и изменяются только НК РФ	Могут устанавливаться законодательными (представительными) органами субъектов РФ в порядке и в пределах, предусмотренных НК РФ	Могут устанавливаться представительными органами муниципальных образований в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ
Налоговая ставка	Устанавливается, изменяется только НК РФ	Может устанавливаться законами субъектов РФ в пределах, предусмотренных НК РФ	Может устанавливаться представительными органами муниципальных образований в порядке и пределах, предусмотренных НК РФ

Кроме названных налогов в налоговую систему РФ входит ряд налогов, относящихся к специальным налоговым режимам (СНР). *Специальный налоговый режим* - это особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах. СНР могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов.

В Российской Федерации к специальным налоговым режимам относятся**:**

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН);
- упрощенная система налогообложения (УСН);

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);

• система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

• патентная система налогообложения (ПСН) –применяется для индивидуальных предпринимателей.

Второй блок налоговой системы РФ – система налоговых правоотношений. *Налоговые правоотношения* - это охраняемые государством общественные отношения, возникающие в сфере налогообложения, это вид финансовых правоотношений, урегулированных нормами налогового права.

К налоговым правоотношениям в РФ относят правовые отношения, возникающих в процессе:

• установления, введения и взимания налогов и сборов в РФ;

• исполнения соответствующими лицами своих налоговых обязанностей по исчислению и уплате налогов или сборов;

• налогового контроля и контроля за соблюдением налогового законодательства РФ;

• защиты прав и законных интересов участников налоговых правоотношений (налогоплательщиков, налоговых органов, государства и др.), то есть в процессе обжалования актов налоговых органов, действий (бездействий) их должностных лиц;

• привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Особенностями налоговых правоотношений является то, что – это:

• общественное отношение, то есть отношение между юридическими или физическими лицами, имеющее общественную значимость;

• правовое отношение по поводу денежных средств, возникающее (развивающееся и прекращающееся) исключительно в сфере налогообложения;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• социально значимое отношение - регулируется нормами налогового права, возникает и прекращается на основе и в рамках норм налогового права;

Третий блок налоговой системы РФ - система участников налоговых правоотношений.

Налоговый кодекс РФ устанавливает понятие «участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах» (ст. 9 НК РФ), к числу которых относятся:

• организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ налогоплательщиками и плательщиками сборов;

• организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ налоговыми агентами (налоговые агенты – это лица, на которые возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика налогов и перечислению их в соответствующий бюджет);

• налоговые органы – органы Федеральной налоговой службы РФ, осуществляющие контроль за соблюдением правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей, а также за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками сборов и другими лицами надлежащего исполнения своих обязанностей, установленных налоговым законодательством;

• таможенные органы – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, которые осуществляют контроль за соблюдением мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу;

Налоговый кодекс РФ четко определяет права и обязанности всех участников налоговых отношений, которые представлены в таблице 2.3.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Таблица 2.3

Права и обязанности налогоплательщиков

Налогоплательщики имеют право (ст.21 НК РФ)
Получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах, законодательстве о налогах, порядке исчисления и уплаты налогов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций и разъяснения о порядке их заполнения;
Получать от Министерства финансов РФ письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах;
Использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
Получать отсрочку, рассрочку, инвестиционный налоговый кредит;
На своевременный зачет и возврат сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, пеней, штрафов;
На осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также на получение акта сверки;
Представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично или через своего представителя;
Представлять налоговым органам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;
Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки; На участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов;
Получать копии актов налоговых проверок и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;
Требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;
Не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц;
Обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Продолжение таблицы 2.3

На соблюдение и сохранение налоговой тайны; Имеют иные права, предусмотренные ст. 21 НК РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах.
Налогоплательщики обязаны (ст.23 НК РФ)
Уплачивать законно установленные налоги;
Встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена НК РФ;
Вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;
Представлять в налоговый орган по месту учета организации налоговые декларации (расчеты);
Представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 3-х месяцев после окончания отчетного года в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
Представлять в налоговые органы и их должностным лицам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
Выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах;
В течение 4-х лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского, налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов и другие; Нести иные обязанности, предусмотренные ст.23 НК РФ и законодательством о налогах и сборах.

Четвертый блок налоговой системы РФ – это нормативно-правовая база системы налогообложения. Как уже подчеркивалось, основным законодательным актом, который систематизирует и регламентирует правовые нормы в области налогового законодательства, является Налоговый кодекс Российской Федерации.

Кроме НК РФ законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации включает:

- федеральные законы о налогах и сборах;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• законы субъектов и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ;

• нормативно-правовые акты о местных налогах и сборах, принимаемые органами муниципального образования в соответствии с НК РФ.

В целях регулирования налоговых отношений применяются так же:

• Указы Президента РФ,

• Постановления Правительства РФ.

2.3. Проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ

Более чем двадцатилетний опыт функционирования современной налоговой системы Российской Федерации выявил недостатки и проблемы этой системы.

Основными недостатками современной налоговой системы являются:

• фискальный крен в налогообложении, что затрудняет реализацию стимулирующей и регулирующей функций налогов;

• высокий уровень налогообложения организаций (особенно налогом на прибыль и НДС);

• неоптимальная шкала ставок налога на доходы физических лиц, вследствие чего основная налоговая нагрузка падает на малообеспеченные слои населения, а не на наиболее богатых;

• нестабильность налогового законодательства, частое внесение изменений в систему налогообложения;

• сложность системы для понимания налогоплательщиком и эффективного управления со стороны налоговых органов, что ведет к лишним административным затратам и порождает изощренные способы ухода от уплаты налогов;

• ориентация не на прямые, а на легко собираемые, косвенные налоги, которые в целом не способствуют стимулированию экономики и увеличению сбора налогов.

• неэффективность существующих льгот и др.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

«Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года» определяет основное направление совершенствования налоговой системы РФ. Прежде всего - это поддержание такого уровня налоговой нагрузки, который, с одной стороны, не создает препятствий для устойчивого экономического роста и, с другой стороны, — отвечает потребностям в бюджетных доходах для предоставления важнейших государственных услуг.

Для достижения этой цели предусматривается совершенствование налоговой политики, обеспечивающей:

- создание налоговых стимулов для образования новых производств, развития бизнеса с высокой добавленной стоимостью, развития малого предпринимательства, прежде всего в высокотехнологичных секторах экономики;
- обновление и техническое перевооружение производства, обновление основных производственных фондов;
- финансирование со стороны работодателей образования, здравоохранения и пенсионного обеспечения своих сотрудников;
- развитие российской финансовой инфраструктуры;
- повышение экономической активности населения и др.

Механизмы налоговой политики, в том числе администрирования налогов и сборов, должны предусматривать упрощение налоговой системы, снижение издержек налогоплательщиков, связанных с исполнением налогового законодательства, стимулировать перемещение финансовых центров и центров прибыли корпораций из стран с пониженным налогообложением в Россию.

Для этого необходимо, в том числе обеспечить: упрощение процедур и форм налоговой отчетности; совершенствование процедур исчисления и возмещения налога на добавленную стоимость; упрощение вычета по налогу на добавленную стоимость по выданным и полученным авансам; совершенствование амортизационной политики для целей налогообложения; освобождение от налогообложения прибыли доходов от реализации ценных бумаг; совер-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

шенствование системы налогообложения добычи нефти для стимулирования разработки новых месторождений и полного использования потенциала уже разрабатываемых месторождений; создание эффективной системы налогообложения недвижимости как одного из важнейших источников доходов региональных и местных бюджетов.

Следует также последовательно сокращать налоговую нагрузку на малообеспеченные слои населения за счет увеличения социальных налоговых вычетов, совершенствовать в стимулирующих целях механизмы налогообложения доходов населения (введение налога на недвижимость, зависящего от кадастровой стоимости объектов недвижимости).

Таковы основные направления совершенствования налоговой системы в долгосрочной перспективе, что касается ближайшей перспективы, то согласно "Основным направлениям налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" (одобрены Правительством РФ 30.05.2013г.) в число первоочередных задач, планируемых к реализации в указанный период, включено:

- поддержка инвестиций, развитие человеческого капитала, повышение предпринимательской активности;
- принятие мер, направленных на совершенствование налогообложения финансовых инструментов и создание Международного финансового центра;
- упрощение налогового учета и его сближение с бухгалтерским учетом;
- совершенствование налогообложения торговой деятельности;
- совершенствование механизмов налогообложения недвижимого имущества для физических лиц и организаций;
- повышение акцизного налогообложения;
- принятие мер по противодействию уклонению от налогообложения;
- постепенное снижение ставки вывозной таможенной пошлины на нефть с одновременной компенсацией выпадающих доходов за счет увеличения ставки налога на добычу полезных ископаемых;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• распределение поступлений от налогов на недвижимое имущество организаций между региональным и местными бюджетами;

• в части акцизного налогообложения предусматривается осуществление индексации ставок акцизов с учетом прогнозируемого уровня инфляции, а также государственной политики, направленной на корректировку потребления алкогольной и табачной продукции. Планируется поэтапное повышение акцизов на данную продукцию, обеспечивающее достижение уровня налогообложения стран Европы. В плановом периоде предусматривается также повышение акцизов на бензины высоких экологических классов;

• совершенствование процедур налогового администрирования, в том числе предоставление налоговым органам дополнительных прав при проведении налоговых проверок.

Совершенствование налоговой системы, ее оптимизация является условием и предпосылками эффективности выполнения налогами своих функций, их позитивного влияния на развитие экономики страны.

Вопросы для самоконтроля

1. Охарактеризуйте основные этапы налоговой реформы в Российской Федерации.
2. Охарактеризуйте структуру Налогового Кодекса РФ.
3. Рассмотрите основные составляющие налоговой системы РФ.
4. Проведите сравнение федеральных, региональных и местных налогов.
5. Охарактеризуйте систему налоговых правоотношений.
6. Каковы права и обязанности налогоплательщиков?
7. Какие законодательные акты, кроме Налогового кодекса РФ регулируют налоговые отношения в РФ?
8. Назовите недостатки современной налоговой системы РФ?
9. Каковы основные направления совершенствования налоговой системы РФ на длительную перспективу?

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ГЛАВА 3. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Федеральные налоги и сборы — налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации. Перечень федеральных налогов и сборов устанавливается в Налоговом кодексе РФ и не может быть изменён иначе, чем путём внесения изменений в Налоговый кодекс РФ. Статус федерального налога не означает, что он полностью зачисляется в федеральный бюджет. В законе о федеральном бюджете на соответствующий год могут быть установлены нормативы отчислений федеральных налогов и сборов в бюджеты нижестоящих уровней: региональный и местный.

Рассмотрим важнейшие виды федеральных налогов.

3.1. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - это прямой федеральный налог, являющийся основным налогом на доходы, получаемых физическими лицами. В структуре доходов консолидированного бюджета РФ он составляет около 31,1%. НДФЛ – это один из немногих налогов, который существовал и в годы советской власти, когда в стране практически отсутствовала система налогообложения. Налогообложение доходов, получаемых физическими лицами, используется всеми государствами. В Великобритании этот налог обеспечивает 28,3%, в Италии - 27,2%, Германии - 24,4%, во Франции - 18,1% бюджетных доходов.

Подоходное обложение строится на основе базовых постулатов:

- налогообложению подлежат доходы, получаемые в течение налогового периода независимо от их формы (денежной или натуральной);
- государство облагает налогом как доходы налоговых резидентов, полученные во всем мире, так и доходы, полученные в данном государстве нерезидентами.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Основным нормативным документом, который регулирует налог на доходы физических лиц, является Глава 23 части 2 Налогового кодекса РФ - «Налог на доходы физических лиц».

В Налоговом кодексе РФ дано определение физическим лицам, подлежащим налогообложению:

- граждане РФ, в том числе индивидуальные предприниматели - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и главы крестьянских (фермерских) хозяйств;
- иностранные граждане - физические лица, не являющиеся гражданами РФ и, имеющие доказательства наличия гражданства (подданства) иностранного государства;
- лица без гражданства - физические лица, не являющиеся гражданами РФ и, не имеющие доказательств наличия гражданства (подданства) иностранного государства.

Субъекты налогообложения. Субъектами обложения НДФЛ являются:

1. *Налоговые резиденты РФ* - это физические лица, которые фактически находятся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Лица, которые находятся на территории РФ менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, не являются налоговыми резидентами РФ (например, иностранные туристы, приезжающие в Россию на отдых и экскурсии, студенты, приезжающие на учебу, лица, приезжающие в командировку на работу в РФ, и др.)

При определении статуса налогового резидента РФ не имеют значения такие факты, как место рождения и место жительства физического лица. Независимо от времени фактического нахождения в России налоговыми резидентами РФ признаются: российские военнослужащие, проходящие службу за границей и сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы РФ.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

2. *Лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ* – эта категория граждан признается плательщиками НДФЛ только в отношении доходов, полученных от источников в РФ.

Хотя субъектом налогообложения по НДФЛ являются вышеназванные лица, фактическим плательщиком, т.е. налоговым агентом, как правило, выступает организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, выплачивающие доходы, которые и несут ответственность за его исчисление и перечисление в бюджет. Если налог уплачивается на основании декларации, то субъект налогообложения и плательщик совпадают.

Объект налогообложения и налоговая база. Объектом налогообложения по НДФЛ являются:

- доходы, полученные в РФ и за ее пределами - для физических лиц - налоговых резидентов РФ;
- доходы, полученные в РФ - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Согласно ст. 41 НК РФ *доходом* признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, если:

- она подлежит получению деньгами или иным имуществом;
- ее размер можно оценить;
- она может быть определена по правилам главы 23 НК РФ.

Если экономической выгоды нет, то дохода, облагаемого НДФЛ, не возникает (например, при награждении работника медалью или орденом экономическая выгода у сотрудника отсутствует, поэтому налог не уплачивается).

Все доходы, полученные физическими лицами, подразделяются на:

- учитываемые при налогообложении;
- не учитываемые при налогообложении.

Основные виды доходов, учитываемые при исчислении НДФЛ:

- вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу;
- доходы, полученные от использования авторских прав;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду;

- доходы, полученные от реализации имущества, принадлежащего физическому лицу;

- дивиденды, проценты;

- иные доходы, полученные налогоплательщиком.

Налоговая база НДФЛ определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Особенности формирования налогооблагаемой базы по НДФЛ:

1. Учитываются все доходы налогоплательщика, полученные как в денежной, так и в натуральной форме, а также доходы, полученные в виде материальной выгоды, к которой относится (ст. 212 НК РФ):

- экономия на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами;

- приобретения товаров, работ или услуг у физических лиц и организаций, взаимозависимых от налогоплательщика;

- приобретения ценных бумаг.

2. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки (9, 13, 30 и 35%).

3. При определении налоговой базы только для доходов, в отношении которых предусмотрена ставка 13%, согласно статье 217 НК РФ «Доходы, не подлежащие налогообложению» допускается использование основных льгот. В этом случае налоговая база определяется как сумма доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

4. Для других видов доходов, в отношении которых предусмотрены ставки 30 и 35%, налоговые вычеты не применяются.

Каждая сумма дохода, начисленного по разным основаниям, облагается отдельно (ст. 226 НК РФ). Если из дохода работника производятся какие-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

либо удержания, то такие удержания не уменьшают налоговую базу (ст. 210 НК РФ).

Налоговые ставки и налоговые льготы. НДФЛ – это прямой, пропорциональный налог. С 1 января 2001 года в Российской Федерации установлена основная ставка в размере 13%. Другие ставки, которые применяются наряду с этой ставкой, представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Ставки налога на доходы физических лиц

Ставки	Виды доходов для исчисления налога
35%	1) Выигрыши и призы, полученные на конкурсах и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг; 2) Процентные доходы по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ, в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам; 3) суммы экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств, за исключением доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование целевыми займами (кредитами).
30-15%	В отношении доходов физических лиц, не являющимися налоговыми резидентами РФ, за исключением доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15%**.**
9%	В отношении дивидендов, полученных физическими лицами-резидентами РФ.
13%	В отношении остальных видов доходов.

Сумма налога определяется как процентная доля (исчисленная по соответствующей ставке) к налоговой базе.

Сумма НДФЛ = Налоговая база х Налоговая ставка

Если налогоплательщик получил в налоговом периоде доходы, облагаемые по разным ставкам, то формула для расчета НДФЛ будет выглядеть:

Общая сумма НДФЛ = НДФЛ (13%) + НДФЛ(9%) + НДФЛ (35%)

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

При определении величины налога большое значение имеют налоговые льготы - доходы, не подлежащие налогообложению, которые представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ

Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ в полном объеме
1. Государственные пособия (кроме пособий по временной нетрудоспособности), в том числе пособия: по беременности; в связи с родами; по безработице.
2. Пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии
3. Помощь (в денежной или натуральной формах), а также подарки, не превышающие 10 000 рублей для следующих категорий налогоплательщиков: - ветераны и инвалиды ВОВ; - вдовы, погибших в период ВОВ, войны с Финляндией, Японией и другие.
4. Алименты.
5. Суммы полной (частичной) оплаты путевок в санаторно-курортные учреждения, выплачиваемые: - за счет средств работодателей из чистой прибыли; - за счет средств ФСС РФ.
6. Суммы, уплаченные работодателями из средств чистой прибыли за лечение своих работников и членов их семей.
7. Стипендии.
8. Доходы, получаемые в порядке наследования или дарения.
9. Доходы в виде процентов по вкладам в банках если: - процент по рублевым вкладам не превышает действующую ставку рефинансирования, - процент по вкладам в иностранной валюте не превышает 9% годовых.
10. Суммы платы за обучение налогоплательщика, профессиональную переподготовку в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию и другие.
Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ в ограниченных размерах
Доходы, не превышающие 4 000 рублей, если это: - стоимость подарков от работодателей; - стоимость призов на конкурсах и соревнованиях, проводимых органами власти; - суммы материальной помощи; - возмещение стоимости приобретенных медикаментов, назначенных лечащим врачом; - стоимость выигрышей и призов в мероприятиях, проводимых с целью рекламы.

Наряду с налоговыми льготами в отношении НДФЛ действуют *налоговые вычеты* – это сумма, на которую уменьшается налоговая база при исчислении НДФЛ. Вычеты предоставляются налогоплательщику одним из ра-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ботодателей ежемесячно на основании заявления или при подаче декларации в налоговые органы по окончании налогового периода.

Налоговый кодекс РФ установил 5 групп налоговых вычетов:

- стандартные (ст.218);
- социальные (ст.219);
- имущественные (ст.220);
- профессиональные (ст.221);
- при переносе на будущие периоды убытков - от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок (ст.220.1); от участия в инвестиционном товариществе (ст.220.2);
- инвестиционный налоговый вычет (введен 1 января 2014 года ст. 219.1 НК РФ).

Рассмотрим каждый вид вычетов подробнее.

Стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ). Стандартные налоговые вычеты *не связаны* с наличием расходов у физического лица. Порядок их предоставления регламентируется Налоговым кодексом РФ.

Если физическое лицо имеет право на 2 стандартных вычета, ему предоставляется максимальный из них (суммировать вычеты и использовать их одновременно нельзя). Вычет на детей предоставляется независимо от предоставления других видов стандартных вычетов.

Стандартные налоговые вычеты предоставляет налоговый агент, который выплачивает налогоплательщику доход, облагаемый по ставке 13%. Если налогоплательщик получает доходы от нескольких налоговых агентов, то он должен выбрать одного из них, который и будет предоставлять ему вычет.

Перечень стандартных налоговых вычетов представлен в таблице 3.3.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Таблица 3.3

Стандартные налоговые вычеты

Сумма налогового вычета	**Категория налогоплательщика**	**Условия действия налогового вычета**
1400 руб. 3000 руб. 3000 руб.	Налогоплательщики (родители, супруга (супруг) родителя; усыновители; опекуны; попечители; приемные родители, супруг (супруга) приемных родителей, на обеспечении которых находятся: - первый и второй ребенок; - третий и каждый последующий ребенок; - каждый ребенок (в том числе ребенок-инвалид I и II группы), если он является: в возрасте до 18 лет, а так же учащимся очной формы обучения, аспирантом, ординатором, интерном, студентом, курсантом в возрасте до 24 лет.	Предоставляется: - *ежемесячно* и действует до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода *превысит 280 тыс. руб*. Начиная с месяца, в котором указанный доход *превысил 280 тыс. руб.* налоговый вычет не применяется. Вычет в двойном размере предоставляется одному из родителей (приемному родителю) по их выбору.
500 руб.	Отдельные категории налогоплательщиков***:*** - Герои СССР, России, кавалеры ордена Славы трех степеней; - участники ВОВ, боевых операций по защите СССР, бывшие партизаны; - блокадники Ленинграда; - узники концлагерей, гетто в период ВОВ; - инвалиды с детства и инвалиды I и II группы; - лица, эвакуированные (в том числе выехавшие добровольно) из зоны отчуждения, подвергшейся радиоактивному загрязнению и др.	Вычет предоставляется за каждый месяц налогового периода
3000 руб.	Отдельные категории налогоплательщиков: - получившие или перенесшие лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС и в аналогичных авариях; - инвалиды ВОВ; - инвалиды из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при исполнении обязанностей военной службы; - лица, участвовавшие в испытаниях ядерного оружия, захоронении радиоактивных веществ.	Вычет предоставляется за каждый месяц налогового периода

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Наряду с налоговыми агентами налоговые вычеты могут представлять *налоговые органы*. В налоговый орган за получением стандартных налоговых вычетов можно обратиться, представив декларацию по НДФЛ и документы, подтверждающие право на вычет в следующих случаях, если:

- налоговый агент (например, работодатель) предоставил вычеты в меньшем размере (или вообще не предоставил);
- полученные доходы, облагаемые по ставке 13%, от лиц, не признаваемых налоговыми агентами по ст. 226 НК РФ.

2. Социальные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику, если он несет определенные расходы и отражены в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Социальные налоговые вычеты

Вид налогового вычета	**Условия действия налогового вычета**	**Размер налогового вычета**
1Расходы на благотворительные цели и пожертвования ст. 219 п.1 пп.1 НК РФ	Вычет предоставляется, если физическое лицо в течение налогового периода перечислило денежные средства: 1) Благотворительным организациям; 2) Социально-ориентированным некоммерческим организациям; 3) Некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, социального обеспечения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан; содействия защиты граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных; 3) Религиозным организациям в виде пожертвования на осуществление ими уставной деятельности.	В размере фактически произведенных расходов, но не более 25% сумме дохода, полученного в налоговом периоде, и подлежащего налогообложению по итогам календарного года.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Продолжение таблицы 3.4

2 Расходы на обучение ст. 219 п.1 пп.2 НК РФ	Вычет предоставляется: 1) при оплате обучения в образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию (или иной документ, подтверждающий их статус); 2) при наличии документов, подтверждающих фактические расходы за обучение. Вычет предоставляется в течение всего периода обучения (включая академический отпуск).	В размере фактически произведенных расходов, **но *не более 50 тыс. рублей:*** - на свое обучение; - родителями (опекунами, попечителями) уплаченных за обучение своих детей в возрасте до 24 лет по очной форме обучения.
3 Расходы на лечение ст. 219 п.1 пп.3 НК РФ	Вычет предоставляется налогоплательщику при оплате: 1) медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями, индивидуальными предприятиями, осуществляющими медицинскую деятельность, налогоплательщику, его супруге (супругу), родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет. 2) лекарственных препаратов для медицинского применения (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утвержденным Правительством РФ), назначенных лечащим врачом и приобретенных налогоплательщиком за счет собственных средств. 3) дорогостоящих видов лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей (ИП). При применении вычета учитываются суммы страховых взносов, уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования своих супругов, родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет, заключенным со страховыми организациями. Вычеты предоставляются, если медицинская организация или ИП имеет соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, а также при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на оказанные медицинские услуги, приобретение лекарственных препаратов для медицинского применения или уплату страховых взносов.	В сумме фактически произведенных расходов, но с учетом ограничений пункта 2 таблицы на: - налогоплательщика, - супругу (супруга), - его родителей, - его детям (усыновленным и подопечным) в возрасте до 18 лет. В сумме фактически произведенных расходов *по дорогостоящему лечению* (без ограничения по размеру), но не более размера дохода, полученного за налоговый период (год).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Окончание таблицы 3.4.

4. Расходы на негосударственное пенсионное обеспечение или добровольное пенсионное страхование ст. 219 п.1 пп.4 НК РФ	Вычет предоставляется: 1) при оплате взносов при заключении договора негосударственного пенсионного обеспечения с негосударственным пенсионным фондом (НПФ) в свою позу и в пользу членов семьи или близких родственников в соответствии с Семейным кодексом РФ; 2) при оплате страховых взносов по договору добровольного пенсионного страхования со страховой организацией.	В сумме фактически произведенных расходов на: - налогоплательщика, - супругу (супруга), - его родителей, - детям-инвалидам, -дедушкам (бабушкам), -внукам, -полнородным (неполнородным) братьям и сестрам.
5. Расходы на дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии ст. 219 п.1 пп.5 НК РФ	Вычет предоставляется: 1) при предоставлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его расходы по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений»; 2) при предоставлении налогоплательщиком справки налогового агента об уплаченных им суммах страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, удержанных и перечисленных налоговым агентом по поручению налогоплательщика.	В сумме фактически произведенных расходов, но с учетом ограничений пункта 2 таблицы.

Социальные налоговые вычеты, за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение предоставляются в *размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120 тыс. руб. в налоговом периоде* **(**но, не более суммы полученного за год дохода).

Налогоплательщик самостоятельно, в том числе при обращении к налоговому агенту (работодателю), выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета.

Социальные налоговые вычеты представляются при подаче в налого-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

вый орган налоговой декларации о доходах по окончании налогового периода.

Социальный налоговый вычет по пунктам 4 и 5 (таблица 3.4) может быть представлены налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю (налоговому агенту) и документального подтверждения расходов и при условии, что взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования и (или) дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии удерживались в пользу налогоплательщика и перечислялись в соответствующие фонды работодателем.

Третья группа вычетов - *имущественные налоговые вычеты* (отражены в таблице 3.5).

Таблица 3.5

Имущественные вычеты

Условия действия налогового вычета	**Размер налогового вычета**
1) При продаже имущества, а также доли (долей) в нем, доли (ее части) в уставном капитале организации, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства) и иного имущества (за исключением ценных бумаг), находившегося в собственности налогоплательщика менее 3х лет;	1) в размере дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дачи, садовые домики и зеленые участки или их доли в указанном имуществе находившихся в собственности налогоплательщика менее 3х лет; не превышающем в целом 1 млн. рублей,* а также в размере доходов, полученного в налоговом периоде от продажи иного имущества - 250 000 рублей.
2) Расходы на новое строительство или приобретение на территории РФ жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них.	В размере, не превышающем 2 млн. рублей

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Продолжение таблицы 3.5.

3) Расходы на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли в них, а также на погашение по кредитам, полученных от банков в целях рефинансирования кредитов на новое строительство.	В размере, не превышающем 3 млн. рублей

** Налоговый кодекс предусматривает право налогоплательщика вместо получения имущественного налогового вычета уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.*

Имущественные налоговые вычеты, связанные с приобретением имущества, при котором налогоплательщик, не использовавший при приобретении одного объекта недвижимости всю сумму вычета (в настоящее время - 2 млн. руб.), вправе получить остаток в случае покупки (строительства) другого жилья.

4. Профессиональные вычеты. Право на профессиональные налоговые вычеты имеет следующие категории налогоплательщиков:

- физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой; адвокаты, учредившие адвокатские конторы;
- налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера;
- налогоплательщики, получающие авторские и иные вознаграждения в области науки, литературы и искусства.

Указанные категории налогоплательщиков имеют право произвести вычеты в сумме своих фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

В том случае, если налогоплательщик не в состоянии документально

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

подтвердить свои расходы, то профессиональный налоговый вычет производится в соответствии с нормативами, установленными в статье 221 НК РФ в процентах к сумме начисленного дохода (например, норматив затрат при создании литературных произведений, в том числе для театра, кино эстрады и цирка составляет 30% к сумме начисленного дохода) и т.д.

Вычеты предоставляются налогоплательщику одним из работодателей ежемесячно на основании заявления или при подаче декларации в налоговые органы по окончании налогового периода.

Не могут применить вычеты:

- пенсионеры, инвалиды, не имеющих иных источников дохода, кроме государственных пенсий,
- безработные,
- лица, получающие пособие по уходу за ребенком,
- индивидуальные предприниматели, получающие доход от осуществления деятельности, в отношении которой применяются специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД)

5. *Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков* от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг; операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и от участия в инвестиционном товариществе.

Размер налоговых вычетов, определяется исходя из сумм убытков, полученных налогоплательщиком в предыдущих налоговых периодах (в течение 10 лет считая с налогового периода, за который производится определение налоговой базы). При этом при определении размера налогового вычета в налоговом периоде, за который производится определение налоговой базы, суммы убытков, полученных налогоплательщиком в течение более чем 1 налогового периода, учитываются в той очередности, в которой понесены соответствующие убытки.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Размер налоговых вычетов, исчисленный в текущем налоговом периоде, не может превышать величину налоговой базы, определенную по соответствующим операциям в этом налоговом периоде. При этом суммы убытков налогоплательщика, не учтенные при определении размера налогового вычета, могут быть учтены при определении размера налогового вычета в следующих налоговых периодах.

Для подтверждения права на налоговые вычеты налогоплательщик представляет документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе предоставляются:

- в размере сумм убытков, полученных от операций инвестиционных товариществ, в которых участвует налогоплательщик, от операций с ценными бумагами, обращающимися или не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;
- в размере сумм убытков, полученных от операций инвестиционных товариществ, в которых участвует налогоплательщик, с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;
- в размере сумм убытков, полученных от операций инвестиционных товариществ, в которых участвует налогоплательщик, с долями участия в уставном капитале организаций;

Указанные налоговые вычеты предоставляются в размере сумм убытков, фактически полученных налогоплательщиком от соответствующих операций инвестиционного товарищества, в предыдущих налоговых периодах в пределах величины налоговой базы по таким операциям.

Для подтверждения права на данный вычет налогоплательщик представляет документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков предоставляются налогоплательщику при представлении налоговой **декларации** в налоговые органы по окончании налогового периода.

*Инвестиционный налоговый вычет***.** Налогоплательщик имеет право на получение инвестиционных налоговых вычетов, в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и находившихся в собственности налогоплательщика более 3-х лет. Предельный размер налогового вычета определяется как произведение коэффициента, определяемого по соответствующей формуле и суммы, равной 3 млн. рублей.

Порядок исчисления и уплаты налога. Доход работника – резидента РФ для исчисления НДФЛ определяется нарастающим итогом с начала года. В сумму дохода включается:

- оплата труда, начисленная за данный период,

- выплаты в виде материальной помощи,

-премии и поощрения включаются в доход того месяца, в котором они фактически выплачены (п. 1 ст. 223 НК РФ).

Сумма НДФЛ за месяц при применении налоговой ставки 13% рассчитывается по следующей формуле:

$$НДФЛ = НДН \times 13\% - НУ,$$

где *НДН* - сумма дохода, исчисленного нарастающим итогом, за минусом налоговых вычетов (ст. 210 НК РФ);

13% - ставка НДФЛ (п. 1 ст. 224 НК РФ);

НУ - сумма НДФЛ, удержанная с начала года (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Для доходов нерезидентов РФ сумма дохода нарастающим итогом не определяется. Для их налогообложения отдельно берется начисленная сумма дохода (ст. 226 НК РФ).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Например, работнику, не являющемуся резидентом РФ, начислены заработная плата за ноябрь и премия за III квартал. Облагаемым доходом будет отдельно заработная плата за ноябрь и отдельно премия за III квартал.

Сумма НДФЛ за месяц при применении налоговой ставки 30% рассчитывается по следующей формуле:

$$НДФЛ = НД \times 30\%$$

где *НД* - налогооблагаемый доход в размере начисленных сумм;

30% - ставка НДФЛ (п. 3 ст. 224 НК РФ).

Начисленная работнику (резиденту и нерезиденту РФ) заработная плата выплачивается за минусом НДФЛ. НДФЛ, удержанный с заработной платы, перечисляется в бюджет «не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика…» (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Вопросы для самоконтроля

1. Что собой представляет НДФЛ? Кого, согласно НК РФ, относят к физическим лицам?
2. Какие физические лица являются налоговыми резидентами?
3. Что является объектом налогообложения по НДФЛ? Назовите виды доходов для исчисления НДФЛ.
4. Как определяется налоговая база по НДФЛ?
5. Какие доходы не подлежат обложению НДФЛ?
6. Охарактеризуйте ставки НДФЛ.
7. Рассмотрите налоговые вычеты, предусмотренные при исчислении НДФЛ.
8. Как рассчитывается величина НДФЛ?
9. Каков порядок и сроки уплаты НДФЛ?

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

3.2. Налог на прибыль организаций

В современной отечественной практике налогообложение прибыли предприятий было введено Законом РФ от 27 декабря 1991г. "О налоге на прибыль предприятий и организаций". С 1 января 2002 года взимание налога на прибыль организаций в РФ осуществляется в соответствии с Главой 25 части второй Налогового кодекса РФ - «Налог на прибыль организаций».

Налог на прибыль является важнейшим элементом налоговой системы России и служит инструментом перераспределения национального дохода. Это прямой налог – он полностью зависит от конечного финансового результата хозяйственной деятельности организаций.

Налог на прибыль широко применяется в практике налогообложения в странах с рыночной экономикой и играет важную роль в государственном регулировании экономики. Налог на прибыль, исполняя роль налогового рычага, позволяет государству активно влиять на экономические процессы, сдерживая или стимулируя те или иные виды деятельности. Этот налог достаточно эффективно используется при регулировании инвестиционной активности, развитии малого бизнеса, привлечении в страну иностранного капитала путем предоставления различных льгот и установления дифференцированных налоговых ставок. Таким образом, первичными являются стимулирующая и регулирующая функции налога. Фискальная функция налога на прибыль вторична.

Тем не менее, налог на прибыль в Российской Федерации обеспечивает около 19,7% доходов консолидированного бюджета. В странах с развитой рыночной экономикой налог на прибыль в структуре доходов консолидированного бюджета составляет: в Великобритании - 10,4%; Германии-4,1%; в Италии-6,5%; Франции-6,6%.

Согласно НК РФ *плательщиками* налога на прибыль являются:

- российские организации;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

Налог на прибыль – это прямой федеральный налог, зачисляемый в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ.

*Объект налогообложения и налоговая база***.** Объектом обложения налогом на прибыль является прибыль (П), определяемая:

- для российских организаций - полученные доходы (Д), уменьшенные на величину произведенных расходов (Р).

$$П = Д – Р.$$

- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство –полученные через постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- для иных иностранных организаций – как доходы, полученные от источников в РФ.
- для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков – как величина совокупной прибыли участников консолидированной группы, приходящаяся на одного участника.

Доходы и расходы определяются по правилам, установленным Налоговым кодексом РФ (ст. 249–270).

Доходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль, подразделяются на две группы:

- *доходы от реализации* - выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных, а также выручка от реализации имущества (в том числе ценные бумаги) и имущественных прав. При этом выручка от реализации определяется, исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественных прав, выраженных в денежной или натуральной формах.
- *внереализационные доходы* – доходы непроизводственного характера:

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- от долевого участия в других организациях;
- штрафные санкции, признанные должником или подлежащие уплате на основании решения суда;
- арендная плата;
- проценты, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета или вклада, по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- безвозмездно полученное имущество и т. п.

Доходы от реализации и внереализационные доходы, полученные в натуральной форме (включая товарообменные операции), учитываются, исходя из цены сделки. Рыночные цены определяются на момент реализации или совершения внереализационных операций без включения в них НДС и акциза.

Обязанность по уплате налога на прибыль непосредственно связана с наличием доходов. Ряд доходов *не являются объектом налогообложения*, в частности доходы, полученные:

- в виде имущества (имущественных прав), полученного в форме залога или задатка;
- в виде взносов в уставный капитал;
- в виде имущества бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;
- по договорам кредита или займа, а также в счет погашения таких заимствований;
- унитарными предприятиями от собственника имущества или уполномоченного им органа и др.

Доходы, подлежащие налогообложению, определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.

Для определения доходов могут применяться следующие методы – метод начислений и кассовый метод:

- *метод начислений* – доходы признаются в том налоговом периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления средств или иной формы их оплаты. Так, для доходов от реализации датой получения

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

дохода считается день отгрузки (передачи) товаров независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату;

- *кассовый метод* – доходы признаются в день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества, работ, услуг и (или) имущественных прав, погашения задолженности (оплаты) перед налогоплательщиком иным способом.

*Расходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль***.** Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные расходы, понесенные налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются расходы, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота.

Все расходы организации делятся на:

- *затраты, связанные с производством и реализацией*. В свою очередь, согласно статье 253 НК РФ, производственные затраты включают: материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы (расходы на ремонт основных средств, на освоение природных ресурсов, на НИОКР, на страхование имущества и т.п.)

- *внереализационные расходы* - затраты, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров. К ним относятся расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества; проценты по долговым обязательствам любого вида; судебные расходы и арбитражные сборы; расходы на услуги банков; суммы безнадежных долгов; потери от стихийных бедствий, аварий и других чрезвычайных ситуаций и т.п.

При определении налоговой базы для исчисления налога на прибыль не учитываются следующие расходы:

- начисленные организацией дивиденды и другие суммы прибыли после налогообложения;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет, проценты подлежащих уплате в бюджет, а так же штрафы и другие санкции, взимаемые государственными организациями;
- взносы в уставный капитал;
- стоимость безвозмездно переданного имущества и расходы, связанные с передачей;
- суммы материальной помощи работникам;
- налоги, начисленные в бюджеты различных уровней, в случае если такие налоги ранее были включены организацией в состав расходов, при списании кредиторской задолженности организации;
- иные расходы.

Налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы, при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль не учитывают доходы и расходы, относящиеся к таким режимам.

Налоговая база по прибыли, полученной участниками консолидированной группы налогоплательщиков, определяется ответственным участником этой группы.

При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен *убыток* - отрицательная разница между доходами и расходами, учитываемая в целях налогообложения в данном периоде, налоговая база признается равной нулю.

Организации, понесшие убыток в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или части этой суммы, или осуществить перенос убытка на будущие 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток, а также вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного убытка в предыдущем налоговом периоде. Не пе-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ренесенный на ближайший год убыток может быть перенесен полностью или частично на следующий год из последующих 9 лет.

Если организация понесла убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

Организации обязаны хранить документы, подтверждающие сумму понесенного убытка в течение всего срока уменьшения налоговой базы на сумму полученного убытка.

Ставки налога на прибыль. В соответствии со ст. 284 НК РФ по налогу на прибыль установлены две группы ставок:

- общая налоговая ставка. В настоящее время общая налоговая ставка составляет 20% и распределяется по бюджетам:

  - в федеральный бюджет - 2%;

  - в бюджеты субъектов РФ - 18%;

- специальные налоговые ставки (0%, 9%, 10%, 15%) для определенных видов доходов (доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью на территории России через постоянные представительства; дивидендов, полученных от российских и иностранных организаций российскими организациями; прибыли организаций, осуществляющих медицинскую и (или) образовательную деятельность и др.). Налоги, исчисленные по этим ставкам, зачисляются только в федеральный бюджет

Законами субъектов РФ размер ставки могут быть уменьшены для отдельных категорий налогоплательщиков в части сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, при этом их размер не может быть ниже 13,5%. Для налогоплательщиков - резидентов особой экономической зоны (ОЭЗ) - пониженная ставка налога, подлежащего уплате в бюджет субъекта, не может быть выше 13,5%.

Ставки налога на прибыль по видам доходов приведены в таблице 3.6.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Таблица 3.6

Ставки налога на прибыль

Вид дохода	**Ставка**
Основная ставка	
Прибыль организаций (кроме отдельных видов доходов, указанных ниже).	20%
Специальные ставки	
Доходы в виде процентов, полученных владельцами государственных и муниципальных ценных бумаг.	15%
Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок.	10%
Дивиденды, полученные от российских и иностранных организаций российскими организациями; проценты по некоторым муниципальным ценным бумагам.	9%
Проценты по некоторым государственным и муниципальным ценным бумагам. Прибыль, полученная ЦБ РФ от осуществления деятельности, связанной с регулированием денежного обращения. Прибыль организаций, осуществляющих медицинскую и (или) образовательную деятельность. Прибыль участников проекта "Сколково", прекративших использовать право на освобождение от обязанностей плательщика налога на прибыль и другие	0%

*Порядок исчисления, уплаты и учета налога на прибыль***.** Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей по налогу установлен статьей 286 НК РФ. *Налоговым периодом* по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца …, двенадцать месяцев календарного года.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налогоплательщик исчисляет налог на прибыль по итогам налогового периода самостоятельно. В случае выплаты доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, налог обязан исчислить и уплатить в бюджет налоговый агент. В консолидированной группе налогоплательщиков сумма налога по этой группе по итогам налогового периода определяется ответственным участником этой группы.

Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей разными категориями налогоплательщиков представлены в таблице 3.7**.**

Таблица 3.7

Порядок уплаты авансовых платежей

Квартальные авансовые платежи
➢ организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 млн. руб. за каждый квартал; ➢ бюджетные учреждения (за исключением театров, музеев, библиотек, концертных организаций); автономные учреждения; ➢ иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство; ➢ некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг); ➢ участники простых товариществ, инвестиционных товариществ в отношении доходов, получаемых ими от участия в этих товариществах, инвестиционных товариществ; ➢ инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации этих соглашений; ➢ выгодоприобретатели по договорам доверительного управления.
Ежемесячные авансовые платежи в течение квартала
Все плательщики налога на прибыль, за исключением: ➢ уплачивающих только квартальные авансовые платежи; ➢ перешедших на ежемесячную уплату авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли.
Ежемесячные авансовые платежи в течение года, исходя из фактически полученной прибыли
Организации, перешедшие на ежемесячную уплату авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли за отчетный период (месяц).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

С 2014 года организации, являющиеся бюджетными учреждениями, такие как - театры, музеи, библиотеки, концертные организации - не должны исчислять и уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль. Соответственно у них нет обязанности по итогам отчетных периодов (I квартала, полугодия и девяти месяцев календарного года) представлять налоговые декларации, составленные по упрощенной форме. Указанные учреждения обязаны подавать декларацию только по истечении календарного года.

Алгоритм исчисления и уплаты налога на прибыль.

1. Определение суммы налога по итогам *налогового* периода:

$$НП(н) = НБ \times С,$$

где *НП(н)* - налог на прибыль, исчисленный за налоговый период

НБ - налоговая база за налоговый период

С - ставка налога на прибыль (в %).

2. Определение суммы авансового платежа по итогам каждого *отчетного* (квартального) периода:

$$НП\ (ав) = НБ \times С$$

где *НП (ав)* - квартальный авансовый платеж

НБ - налоговая база за отчетный (квартальный) период

3. Определение суммы авансового платежа, который организация должна уплатить в бюджет по итогам соответствующего отчетного (квартального) периода:

$$НП\ (б) = НП\ (н) - НП(ав),$$

где *НП(б)* - налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет

НП(н) - налог на прибыль, начисленный за налоговый период

НП(ав) - квартальный авансовый платеж

Сумма квартального авансового платежа по итогам отчетного периода определяется, исходя из фактической прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода (квартала, полугодия, девяти месяцев) с учетом ранее уплаченных сумм авансовых платежей.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Если организация не получила прибыль или получила убыток по итогам отчетного периода, то сумма исчисленного квартального авансового платежа будет равна нулю. Налог на прибыль налогоплательщик исчисляет по итогам налогового периода самостоятельно. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций - *не позднее 28 марта* года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Квартальные авансовые платежи необходимо перечислить в соответствующий бюджет *не позднее 28 календарных дней* со дня окончания истекшего квартала. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок *не позднее 28-го числа каждого месяца* этого отчетного периода.

Организации исчисляют налоговую базу по итогам отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, организация вправе самостоятельно дополнять используемые регистры бухгалтерского учета регистрами налогового учета или ввести разработанные для своей организации регистры налогового учета.

Цели налогового учета:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления и полнотой уплаты в бюджет налога.

Порядок ведения налогового учета устанавливается организациями в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой приказом руководителя. Подтверждением данных налогового учета служат документы:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте общую характеристику налога на прибыль.
2. Кто является плательщиком налога на прибыль?
3. По каким уровням бюджета распределяется налог на прибыль?
4. Перечислите ставки по налогу на прибыль по видам доходов?
5. Что собой представляет налоговая база налога на прибыль? Как она определяется?
6. Как учитываются убытки при исчислении налога на прибыль?
7. Что признается налоговым периодом по налогу на прибыль?
8. Каков порядок уплаты в бюджет налога на прибыль?

3.3. Налог на добавленную стоимость

Среди налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации налог на добавленную стоимость (НДС) занимает третье место после НДФЛ и налога на прибыль и составляет 14,4%. В странах с развитой рыночной экономикой НДС в структуре консолидированного бюджета составляет: в Великобритании - 17,9%; Германии - 20,1%; Италии - 14,9%; Франции- 16,5 %.

В России НДС был введен Законом СССР от 6 декабря 1991г. «О налоге на добавленную стоимость». Для России это был новый вид налога, заменивший два налога – налог с продаж и налог с оборота, который был основным источником доходов государственного бюджета СССР. После принятия второй части Налогового кодекса РФ законодательное регулирование НДС осуществляется в соответствии с главой 21 НК РФ - «Налог на добавленную стоимость».

НДС - относительно «молодой налог». В том виде, в котором он применяется сегодня, впервые был введен во Франции в 1954 году (экспериментально), а с 1 января 1968 года – повсеместно. Введение НДС имело целью: объединить, упростить и обобщить порядок взимания множества ранее

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

существовавших налогов и создать единый и современный налог на производственные расходы (издержки). Новый налог очень быстро получил всеобщее распространение. Сегодня он взимается в более чем 80 странах мира.

Основная функция НДС – фискальная.

Налог на добавленную стоимость – это косвенный налог, форма изъятия в бюджет (федеральный) государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся (добавляется) на всех стадиях процесса производства товаров, работ или услуг и вносится в бюджет по мере реализации. Добавленная стоимость определяется как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения. Величина НДС добавляется к цене товаров, работ и услуг, таким образом, НДС является ценообразующим налогом.

Схематичный процесс создания добавленной стоимости представлен в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Процесс создания добавленной стоимости

Стадии и участники процесса производства и реализации продукта	**Продукт**	**Цена продаж**	**Добавленная стоимость**
Фирма А (овцеводство)	шерсть	60	60–0=60
Фирма Б (текстильное производство)	ткань	100	100–60=40
Фирма В (швейное производство)	костюм	125	125–100=25
Фирма Г (оптовая торговля)	костюм	175	175–125=50
Фирма Д (розничная торговля)	костюм	250	250–175=75
Итого:			(60+40+25+50+75)=250

Добавленная стоимость включает:

- расходы на оплату труда (ОТ);
- отчисления на социальные нужды (СО);
- амортизационные отчисления (А);
- прочие расходы (ПР);
- прибыль (П).

Добавленную стоимость (ДС) можно исчислять двумя методами:

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

а) путем сложения элементов добавленной стоимости – аддитивный метод:

$$ДС = ОТ + СО + А + ПР + П$$

б) путем вычитания старой стоимости из новой - расчетный метод или метод вычитания:

$$ДС = Ц – СМ,$$

где: *Ц* – цена товара

СМ – стоимость материалов

Именно этот метод исчисления добавленной стоимости применяется в практике налогообложения.

В результате применения НДС конечный потребитель уплачивает продавцу налог со всей стоимости приобретаемого им блага, однако в бюджет эта сумма начинает поступать ранее конечной реализации, так как налог со своей части стоимости, "добавленной" к стоимости приобретенного для производства сырья, уплачивает в бюджет *каждый, кто участвует в производстве товара, работы или услуги на различных стадиях.*

Механизм взимания НДС (по ставке 18%) представлен в таблице 3.9.

Таблица 3.9

Механизм взимания НДС

Этап движения товара	**Стоимость материалов (без НДС)**	**НДС при покупке**	**Стоимость продажи (без НДС)**	**НДС при продаже**	**Выручка от реализации**	**НДС в бюджет**
Фирма А			60	10,8	70,8	10,8
Фирма Б	60	10,8	100	18	118	7,2
Фирма В	100	18	125	22,5	147,5	4,5
Фирма Г	125	22,5	175	31,5	206,5	9,0
Фирма Д	175	31,5	250	45	295	13,5
Фирма Е	250	45	280	50,4	330,4	5,4
Конечный потребитель	280	50,4				50,4

Согласно НК РФ *налогоплательщиками* НДС являются:

- организации вне зависимости от видов деятельности, организационно – правовых форм, численности и т.д.;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Не являются плательщиками НДС организации и индивидуальные предприниматели (за исключением НДС, уплачиваемого при таможенном оформлении импортируемых товаров) и не выполняющие функции налогового агента:

- применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН);
- применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, в отношении операций, облагаемых ЕНВД;
- применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХ);

Организации или индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от НДС, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей (без учета НДС) *не превысила* в совокупности *2 млн. рублей*.

Лица, использующие право на освобождение представляют в налоговый орган не позднее 20 числа месяца, начиная с которого они используют это право (в течение 12 календарных месяцев), письменное уведомление и соответствующие документы.

*Объект налогообложения и налоговая база***.** Объектом обложения по НДС признается реализация товаров (работ, услуг), в частности:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, передача имущественных прав, включая безвозмездную передачу товаров, безвозмездное выполнение работ, оказание услуг;
- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизацию) и не учитываются при обложении налогом на прибыль;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

• ввоз товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Местом реализации товаров признается территория РФ если:

• товар находится в РФ и не отгружается и не транспортируется. Поэтому любой объект недвижимости, находящийся в РФ и проданный иностранной организации, считается реализованным в России.

• товар в момент отгрузки или транспортировки находится на территории РФ.

Документами, подтверждающими место выполнения работ (оказания услуг) являются контракты, заключенный с иностранными или российскими лицами, документы, подтверждающие факт выполнения работ (оказания услуг).

Особенностью расчета НДС является применение в налоговом производстве России счетов-фактур. Счёт-фактура - это документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ и услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента) сумм налога к вычету. Счёт-фактура — налоговый документ, строго установленного образца, оформляемый продавцом товаров (работ, услуг), на которого в соответствии с Налоговым Кодексом РФ возложена обязанность уплаты в бюджет НДС.

Налогоплательщики обязаны составлять счета-фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения и в иных случаях, определенных в установленном порядке.

Счет-фактура, применяемый для налогового учета НДС, содержит в себе информацию о наименовании и реквизитах продавца и покупателя, перечне товаров или услуг, их цене, стоимости, ставке и сумме НДС, прочих показателях. Ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым ор-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ганам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественные права, наименование товаров (работ, услуг), их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

Сумма НДС, предъявляемая покупателю, исчисляется по каждому виду товаров. Счета-фактуры выставляются не позднее 5 дней, со дня отгрузки товаров (выполнения работ и услуг). Во всех расчетных документах налог выделяется отдельной строкой. По необлагаемым НДС операциям в расчетных документах налог не выделяется и ставится штамп «Без налога НДС». При этом расчетные и первичные документы и счета-фактуры оформляются без выделения сумм НДС. В розничной сети на ценниках НДС не выделяется. Счет-фактура является основным документом, по которому предоставляется вычет и возмещение по НДС.

Налоговая база НДС включает:

- стоимость реализуемых товаров (работ, услуг) без НДС (с учетом акцизов по подакцизным товарам);
- авансовые и иные платежи, полученные в счет предстоящих поставок;
- суммы, полученные в виде процента по полученным в счет оплаты за реализованные товары ценным бумагам (облигации, векселя и т.п.);
- суммы страховых выплат, полученные по договорам страхования неисполнения договорных обязательств;
- рыночная стоимость безвозмездно переданного имущества;
- стоимость товаров для собственных нужд, расходы по которым не учитываются при исчислении налога на прибыль;
- фактические расходы налогоплательщика на выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- таможенная стоимость товаров с учетом таможенной пошлины (и акцизов по подакцизным товарам) при ввозе товаров на территорию РФ.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговые ставки и налоговые льготы. Действующее российское законодательство по НДС предусматривает несколько ставок налога: 18%, 10% и 0%. Кроме того, при осуществлении некоторых видов операций исчисление налога производится с помощью, так называемой, расчетной ставки. Пунктом 4 статьи 164 НК РФ определено, что расчетная ставка НДС представляет собой процентное отношение "прямой" налоговой ставки в размере 10% или 18% к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер "прямой" ставки НДС. Иначе говоря, статья 164 НК РФ предполагает наличие двух расчетных ставок НДС: 10/110 или 18/118.

Размер применяемой налоговой ставки зависит от вида товаров (работ, услуг) и момента определения налоговой базы.

Налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость представлены в таблице 3.10.

Таблица 3.10

Ставки налога на добавленную стоимость

Ставки		**Реализация товаров, работ или услуг**
Основная	**Расчетная**	
18%	18/118 = 9,09%	Все товары (работы) и услуги, кроме облагаемых по ставкам 10% и 0% **.**
10%	10/110= =15,25%	- Отдельные виды продовольственных товаров (мясо и мясопродукты, молоко и молокопродукты, яйца, масло растительное, сахар, соль, зерно, крупы, макаронные изделия, море- и рыбопродукты, овощи и др.); - Товары для детей (трикотажные и швейные изделия, детские кровати; школьные принадлежности по перечню); - Периодические печатные издания, за исключением изданий рекламного и эротического характера; - Медицинские товары отечественного и зарубежного производства (лекарственные средства, лекарственные препараты, медицинские изделия по перечню).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Продолжение таблицы 3.10.

0%	- Товары, вывезенные в таможенной процедуре экспорта, а также помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны; - Услуги по международной перевозке товаров; - Работы, выполняемые организациями трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов; - Услуги по организации транспортировки трубопроводным транспортом природного газа; - Услуги, оказываемые организациями по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью; - Товары (работы и услуги) в области космической деятельности; - Драгоценные металлы (добыча или производство); - Топливо или горюче-смазочных материалы, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов; - Построенные суда, подлежащие регистрации в Российском международном реестре судов и другие. *(Использование нулевой ставки не является освобождением от НДС, поэтому налогоплательщик не лишается права на вычеты НДС по операциям, облагаемым по ставке 0%)*.

Налоговый кодекс в ст. 149 предусматривает ряд льгот по НДС. Условно их можно разделить на три группы – льготы, предоставляемые:

- при реализации определенных видов товаров (работ, услуг);
- определенным категориям организаций и предпринимателей;
- при осуществлении определенных операций.

1. Льготы, предоставляемые при реализации определенных видов товаров (работ, услуг):

- реализация почтовых марок, маркированных открыток и маркированных конвертов;
- реализация изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства;
- реализация медицинских товаров по перечню, утвержденному Правительством России;
- реализация монет из драгоценных металлов (кроме коллекционных);
- производство продуктов питания для учебных, медицинских и детских дошкольных учреждений;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- оказание медицинские услуги;
- услуги по перевозке пассажиров городского и пригородного сообщения;
- реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них и др.

2. Льготы, предоставляемые определенным категориям налогоплательщиков. К таким категориям относят организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие:

- услуги в сфере образования;

- реализацию товаров в магазинах беспошлинной торговли;

- услуги учреждений культуры и искусства в сфере культуры и искусства, реализацию входных билетов организациями физкультуры и спорта;

- работы организаций кинематографии по производству кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма;

- реализацию товаров (работ, услуг) общественными организациями инвалидов и организациями, собственниками которых являются общественные организации инвалидов;

- услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, детских оздоровительных лагерей на территории России;

- реализацию продукции сельскохозяйственными производителями;

- банковские операции и обслуживание банковских карт;

- услуги по страхованию;

- услуги по негосударственному пенсионному обеспечению;

- услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведение занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях и студиях и др.

3. *Льготы, предоставляемые при осуществлении определенных операций*. К таким операциям относят:

- предоставление в аренду помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- выдачу займов в денежной форме и оказание финансовых услуг по предоставлению таких займов;

- реализацию долей в уставном капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и инструментов срочных сделок;

- работы, выполняемые в процессе реализации целевых социально-экономических программ жилищного строительства для военнослужащих;

- передачу товаров, работ, услуг безвозмездно в рамках благотворительной деятельности;

- уступку (приобретение) прав (требований) кредитора по договорам займа и кредитным договорам;

- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет бюджетных средств;

- предоставление в пользование жилых помещений и др.

В некоторых случаях налогоплательщику оказывается выгоднее уплатить налог, чем воспользоваться предоставляемыми льготами. В таком случае налогоплательщики вправе отказаться от освобождения от налогообложения (минимальный срок отказа не менее 1 года), представив соответствующее *заявление* в налоговый орган в срок не позднее 1-го числа налогового периода, с которого он намерен отказаться или приостановить использование освобождения.

Налогоплательщики обязаны вести раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций.

Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет. Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии со статьями 154 - 159 и 162 НК РФ исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно, как соответствующие налоговым ставкам процентные доли разных налоговых баз.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

При применении различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду операций, облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

Если налогоплательщик осуществляет операции, облагаемые НДС только по одной ставке (10, 18 или расчетная), то сумма налога определяется по формуле:

$$НДС = НБ \times Ст$$

где *НДС* - сумма налога на добавленную стоимость;

НБ - налоговая база по НДС, облагаемая по соответствующей ставке;

Ст - соответствующая ставка НДС (в %).

Если налогоплательщик НДС осуществляет операции, облагаемые по разным ставкам, то сумма налога определяется по формуле:

$$НДС = НБ_{10} \times 10\% + НБ_{18} \times 18\% + НБ_{10/110} \times (10\%: 110\%) + НБ_{18/118} \times (18\%: 118\%)$$

где *НДС* - общая сумма налога на добавленную стоимость;

$НБ_{10}$ - налоговая база, облагаемая по ставке 10%;

$НБ_{18}$ - налоговая база, облагаемая по ставке 18%;

$НБ_{10/110}$ - налоговая база, облагаемая по расчетной ставке 10/110;

$НБ_{18/118}$ - налоговая база, облагаемая по расчетной ставке 18/118.

При исчислении общей суммы налога необходимо учитывать, что общая сумма налога:

- исчисляется по итогам налогового периода (квартала);
- определяется только по тем операциям, момент определения налоговой базы по которым относится к данному налоговому периоду;
- определяется налогоплательщиком с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в данном налоговом периоде.

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ и услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговый период для НДС - *квартал*.

Плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны представлять в инспекцию декларации по НДС только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (абз.1 п.5 ст.174 НК РФ).

Декларацию по НДС должны представлять, в том числе лица, не являющиеся плательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога.

Порядок предоставления вычета по НДС. Налоговые вычеты представляют собой уменьшение общей суммы налога, исчисленной по налогооблагаемым операциям, на суммы налога, предъявленные поставщикам товаров (работ и услуг) или уплаченные налогоплательщиками по иным основаниям (с авансов и др.) в соответствии со статьей 171 НК РФ.

Налоговые вычеты у покупателя товаров (работ и услуг) и имущественных прав возникают в двух случаях:

- при перечислении аванса (предварительной оплаты). Чтобы получить такой вычет необходимо иметь правильно оформленный счет-фактуру, выставленный продавцом при получении аванса; подтвердить факт оплаты документами (платежным поручением); договор должен содержать пункт, согласно которому расчеты будут производиться по предварительной оплате. При невыполнении одного из этих условий право на вычет налогоплательщик не имеет.
- при оприходовании товаров (работ и услуг) и имущественных прав в случаях если:

-товары (работы и услуги), имущественные права приобретены для операций, облагаемых НДС;

-товары (работы и услуги), имущественные права приняты к учету;

-имеется правильно оформленный счет-фактура поставщика, в котором сумма НДС выделена отдельной строкой.

Налоговые вычеты осуществляются при определении налоговой базы:

$$НДС(б) = НДС(н) – НВ,$$

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

где *НДС(б)*- сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;

НДС(н) – сумма налога начисленная;

НВ - налоговые вычеты;

Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму НДС, исчисленную к уплате в бюджет, полученная разница подлежит *возмещению* (зачету, возврату) налогоплательщику.

Налоговый орган в течение 7 дней по окончании камеральной проверки обязан принять решение о возмещении сумм налога, если при проведении проверки не были выявлены нарушения налогового законодательства. Если нарушения выявлены, то составляется акт проверки, по результатам которой выносится решение о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения. Одновременно с этим решением выносится решение о возмещении полностью или частично суммы НДС, заявленной к возмещению. Со дня принятия решения налоговый орган обязан сообщить в пятидневный срок организации.

По истечении трех календарных месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, сумма, которая не была зачтена, подлежит возврату налогоплательщику по его письменному заявлению.

Вопросы для самоконтроля

1. Охарактеризуйте сущность налога на добавленную стоимость.
2. Что такое добавленная стоимость? Как она определяется?
3. Кто является плательщиком НДС? Какие организации освобождаются от исполнения обязанности по уплате НДС?
4. Что является объектом обложения НДС?
5. Каков порядок исчисления налоговой базы по НДС?
6. Какие ставки применяются при исчислении НДС?
7. Какие льготы существуют по НДС?
8. Каковы сроки и порядок уплаты НДС?

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

3.4. Акцизы

Акциз - это косвенный налог, включаемый в цену товаров определенного перечня и оплачиваемый покупателями. Носителем акциза является конечный потребитель подакцизной продукции. Акцизы устанавливаются на высокорентабельные товары для изъятия в доход части сверхприбыли, которую получают производители подакцизных товаров для пополнения государственного бюджета. Основная функция акцизов – фискальная.

Акцизы, наряду с НДС, является косвенным налогом, включаемый в цену реализуемых товаров, который оплачивается покупателями.

В странах с развитой рыночной экономикой акцизы составляют: в Великобритании 12,8% доходной части консолидированного бюджета; в Италии-10,9%; Германии -7,1%; Франции-4,1%. В Российской Федерации акцизы в доходной части консолидированного бюджета составляют 13,3%.

Акцизы в современной России были введены в ходе налоговой реформы 90-х годов. В декабре 1991 года был принят Федеральный закон «Об акцизах» (в условиях плановой экономики в СССР формально акцизов не было). В настоящее время порядок взимания акцизов регулируется главой 22 НК РФ - «Акцизы» (ст. 179-216).

Плательщиками акцизов в соответствии с НК РФ являются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками, в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Статья 181 НК РФ четко определяет виды подакцизных товаров, которые подразделяются на три группы:

- товары, подлежащие обязательной маркировке,
- товары, не подлежащие обязательной маркировке,
- не маркируемые товары.

Виды подакцизной продукции приведены в таблице 3.11.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Таблица 3.11

Виды подакцизной продукции

Этиловый спирт	Произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый.
Спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9 %.	Растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде.
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5%	Водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки.
Табачная продукция	
Автомобили легковые и мотоциклы	С мощностью двигателя: - свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно; - свыше 112,5 кВт (150 л.с.).
Автомобильный бензин	
Дизельное топливо	
Моторные масла	Для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.
Прямогонный бензин	Бензиновые фракции, полученные в результате переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа, горючих сланцев, угля и другого сырья, а также продуктов их переработки.
Топливо печное бытовое	Вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки или вторичного происхождения, кипящих при t от 280 до 360 градусов.

Не является подакцизными следующие товары**:**

- лекарственные средства, прошедшие государственную регистрацию;
- лекарственные средства (включая гомеопатические лекарственные препараты), изготавливаемые аптечными организациями по рецептам;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию, разлитые в емкости не более 100 мл;

• парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости не более 100 мл.

Объектом налогообложения акцизом (ст. 182 НК РФ) признаются следующие операции:

• реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров;

• передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;

• передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный капитал организаций;

• ввоз подакцизных товаров на территорию РФ;

• получение денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство не спиртосодержащей продукции;

• получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина.

К производству приравниваются розлив алкогольной продукции и пива, осуществляемый как часть общего процесса производства этих товаров в соответствии с требованиями технических регламентов, которые регулируют процесс производства товаров, а также любые виды смешения товаров в местах их хранения и реализации (за исключением организаций общественного питания), в результате которого получается подакцизный товар.

Операции, *не* подлежащие налогообложению (статья 183 НК РФ):

• передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;

• реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом по-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

терь в пределах норм естественной убыли или ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону с остальной части территории Российской Федерации;

• первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров; подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, или промышленной переработке под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожению.

Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров, согласно статье 187 НК РФ, производится отдельно по каждому виду подакцизного товара.

*Налоговые ставки и налоговая база***.** При исчислении величины акциза используются разные налоговые ставки и разные налоговые базы**.**

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара и исчисляется в зависимости от используемой ставки.

Акцизные ставки могут быть:

• *твердые (специфические)* - устанавливаются в абсолютной сумме (в рублях и копейках) на единицу измерения. При установлении твердых ставок налоговая база определяется как объем реализованных подакцизных товаров *в натуральном выражении* (пример: налоговая база при реализации вин, этилового спирта, пива и др.);

• *адвалорные* - устанавливаются в процентах к стоимости. Налоговая база по эти ставкам определяется как *стоимость* реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен без учета акциза и НДС.

• *комбинированные* - состоят из твердой и адвалорной ставок. Налоговая база исчисляется как сумма налогов, определяемых по адвалорным и твердым ставкам.

Ставки по некоторым подакцизным товарам, действующие с 1 января 2014 года по 31 декабря 2016 года, приведены в таблице 3.12.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Таблица 3.12

Акцизные ставки

Виды подакцизных товаров (винно-водочные, табачные изделия, автомобили и моторное масло)	**Налоговая ставка (в % или рублях за единицу измерения)**		
	С 1 января по 31 декабря 2014г.	**С 1 января по 31 декабря 2015г.**	**С 1 января по 31 декабря 2016г.**
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 %	За 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре		
	500 руб.	600 руб.	660 руб.
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 %	400 руб.	500 руб.	550 руб.
Вина, фруктовые вина, винные напитки,	8 руб. за 1 литр	9 руб. за 1 литр	10 руб. за 1 литр
Игристые вина (шампанские	25 руб. за 1 литр	26 руб. за 1 литр	27 руб. за 1литр
Пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5% включительно	0 руб. за 1 литр	0 руб. за 1 литр	0 руб. за 1 литр
Сигареты, папиросы	800 руб. за 1000 шт. + 8,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1040 руб. за 1 000 штук	960 руб. за 1000 штук + 9% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1250 руб. за 1 000 штук	1200 руб. за 1000 штук + 9,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1600 руб. за 1 000 штук

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Продолжение таблицы 3.12

Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно;	34 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	37 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	41 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.); мотоциклы с мощностью свыше 112,5кВт (150 л. с.) включительно	332 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	365 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)	402 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Виды подакцизных товаров (бензин, дизельное топливо)	**Налоговая ставка (в рублях за 1 тонну)**		
	С 1 января по 31 декабря 2014г.	**С 1 января по 31 декабря 2015г.**	**С 1 января по 31 декабря 2016г.**
Автомобильный бензин, не соответствующий классу 3, или классу 4, или классу 5	11 110	13 332	13 332
Автомобильный бензин: Класс 3 Класс 4 Класс 5	 10 725 9916 6450	 12 879 10858 7750	 12 879 10858 9500
Дизельное топливо, не соответствующее классу 3, или классу 4 или классу 5	6 446	7 735	7 735
Дизельное топливо: Класс 3 Класс 4 Класс 5	 6 446 5427 4767	 7 735 5970 5244	 7 735 5970 5970
Прямогонный бензин	11252 руб.	13502 руб.	14655 руб.

Максимальная розничная цена табачных изделий представляет собой цену, выше которой единица упаковки (пачка) не может быть реализована потребителям. Данная цена устанавливается налогоплательщиком самостоятельно на единицу потребительской упаковки (пачку) табачных изделий от-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

дельно по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий (п. 2 ст. 187.1 НК РФ). Уведомление о максимальных розничных ценах подается налогоплательщиком не позднее, чем за 10 календарных дней до начала налогового периода, начиная с которого будут применяться указанные в нем максимальные цены. С 1 января 2014 г. в таком уведомлении указываются также минимальные розничные цены, исчисленные в соответствии с законодательством РФ в сфере охраны здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий его потребления.

В соответствии с НК РФ не признается подакцизным товаром пищевая продукция, которая указана в перечне, утвержденном Постановлением Правительства РФ, (напитки брожения и квасы, сидры, медовые вина и напитки с содержанием этилового спирта от 0,5 до 1,2 процента включительно).

Порядок исчисления и уплаты налога. Порядок исчисления акциза зависит от применяемых налоговых ставок. Схема исчисления акциза представлена в таблице 3.13.

Суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком при реализации подакцизных товаров и предъявленные покупателю, относятся у налогоплательщика на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций. Схема исчисления акциза представлена в таблице 3.13.

Таблица 3.13

Схема исчисления акциза

Вид налоговой ставки Ст(а)	**Налогооблагаемая база (РП)**	**Исчисленный налог А(н)**
Твердая (специфическая) (в рублях на единицу обложения)	Количество реализованной подакцизной продукции	А(н) =РП х СТ(а)
Адвалорная ставка (ставка в процентах)	Стоимость подакцизной продукции в отпускных ценах	А(н) =РП х СТ(а)/100
Комбинированная (ставка в рублях +ставка в процентах)	Количество реализованной подакцизной продукции; стоимость подакцизной продукции в отпускных ценах - соответственно	А(н) = РП х СТ(а) + + РП х СТ(а)/100

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Суммы акциза, фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости этих подакцизных товаров.

Налоговым периодом признается *календарный месяц*.

Сумма акциза, подлежащая уплате, определяется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на величину налоговых вычетов.

При реализации подакцизных товаров, подлежащая уплате сумма акциза по итогам каждого налогового периода, исчисляется по формуле:

$$A = OCA - HB,$$

где A – сумма акциза, подлежащая уплате;

OCA – общая сумма акциза;

HB – налоговые вычеты.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает сумму акциза, исчисленную по реализованным подакцизным товарам, налогоплательщик в этом налоговом периоде акциз не уплачивает.

Сумма превышения налоговых вычетов над исчисленной суммой акциза, подлежит зачету в счет текущих или предстоящих платежей по акцизу.

Уплата акциза при реализации произведенных подакцизных товаров производится, исходя из фактической реализации этих товаров за истекший налоговый период *не позднее 25-го числа* месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Порядок применения налоговых вычетов. Подобно налогу на добавленную стоимость плательщик акциза имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам на установленные вычеты (ст. 200 НК РФ). Вычету подлежат суммы акцизов:

- исчисленные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров;
- фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров или уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- начисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство или (при реализации) переработку прямогонного бензина;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• возвращенные налогоплательщиком покупателям в случае их отказа от подакцизных товаров (в том числе в течение гарантийного срока).

Вопросы для самоконтроля

1. Охарактеризуйте сущность и функции акциза.

2. Перечислите виды подакцизных товаров. Какие товары не являются подакцизными?

3. Какие ставки применяются при исчислении акцизов? Охарактеризуйте существующие ставки акцизов.

4. Как определяется налоговая база по подакцизным товарам?

5. Как исчисляется сумма акциза, подлежащая уплате налогоплательщиком в бюджет?

6.Что является налоговым периодом по акцизам?

7. Каков порядок применения налоговых вычетов по акцизам?

8. Каковы сроки уплаты по акцизам?

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ГЛАВА 4. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, если иное не предусмотрено условиями специального налогового режима, применяемого налогоплательщиком.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено условиями специального налогового режима, применяемого налогоплательщиком.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

При установлении региональных и местных налогов региональными и местными органами власти определяются: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов.

Преобладающую часть региональных и местных налогов занимают налоги, взимаемые с имущества. Имущественные налоги не включаются в систему федеральных налогов, поскольку объем налоговых доходов, мобилизуемый в процессе налогообложения объектов имущества, значительно проигрывает по сравнению с налоговыми поступлениями от обложения выручки, дохода (прибыли) или операций по реализации. Налоги же, взимаемые с имущества, располагаются на региональном и местном уровнях налоговой системы и являются основными собственными налоговыми доходами региональных и местных бюджетов.

В настоящее время на территории РФ действуют следующие региональные и местные налоги.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц.

4.1. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций регулируется Главой 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций» и соответствующими законами субъектов Федерации. В Российской Федерации налог на имущество в доходной части консолидированного бюджета составляет 7,9%. Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу. При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Плательщиками указанного налога являются российские и иностранные организации, которые осуществляют деятельность на территории Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации.

Объектом налогообложения является движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, а также внесённое в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Таким образом, налог на имущество организаций по субъекту обложения относится к налогам с юридических лиц; по объекту обложения - к имущественным налогам; по уровню подчиненности - к региональным налогам (взимается на территориях регионов на основании законов субъектов РФ).

Среди имущественных налогов (налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, земельный налог, транспортный налог) налог на имущество организаций занимает центральное место по сумме поступлений в бюджет (99,5%). Это обусловлено тем, что большая часть имущества, подлежащая налогообложению, находится в ведении организаций. Преимущества налога на имущество организаций - в регулярности поступления в бюджет, простота в контроле и исчислении.

При взимании налога на имущество организаций реализуются функции: *фискальная* - обеспечиваются стабильные поступления в доходы региональных бюджетов и регулирующая - создается заинтересованность организаций в оптимизации имеющегося имущества.

Организации, подлежат постановке на учет в налоговых органах и уплачивают налог на имущество:

- по месту нахождения самой организации;
- по месту нахождения каждого обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- по месту нахождения каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс.

Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти в РФ;
- объекты культурного наследия федерального значения;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• ядерные установки для научных целей и хранилища ядерных материалов и радиоактивных отходов;

• ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;

• космические объекты;

• суда, зарегистрированные в Российском морском регистре судоходства и др.

Признание имущества объектом обложения налогом на имущество организаций определяется фактом его *нахождения на балансе* организации по правилам ведения бухгалтерского учета.

Сроком полезного использования имущества является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

В случае если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

По общему правилу база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (п. 1 ст. 375 НК РФ). С 1 января 2014 г. в отношении отдельных объектов недвижимости указанный налог может исчисляться на основании их кадастровой стоимости по состоянию на 1-е число очередного налогового периода (п. 2 ст. 375 НК РФ).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Так, согласно п.1 ст.378.2 НК РФ база по налогу на имущество организаций рассчитывается исходя из кадастровой стоимости в отношении следующих объектов недвижимости:

- административно-деловых центров и торговых центров (комплексов), а также помещений в них;
- нежилых помещений, которые в соответствии с кадастровыми паспортами или документами технического учета предназначены или фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита и бытового;
- объектов недвижимости иностранных организаций, которые не осуществляют деятельности в России через постоянное представительство, либо объектов, не относящихся к деятельности иностранной компании в РФ через постоянное представительство.

Среднегодовая стоимость имущества за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на 1 (единицу):

$$C=[\Sigma\ (C1-\ C13)]:\ K$$

где (*C1-C13)*- остаточной стоимости имущества на 1-ое число каждого месяца (отчетного) налогового периода, а также на 1-ое января года, следующего за отчетным *(C13);*

K - количество месяцев, включенных в расчет (определяется как количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде плюс 1).

Налоговый период по налогу на имущество организаций - календарный год; отчетный период – квартал, полугодие и 9 месяцев**.**

В соответствии со статьей 380 НК РФ **ставки** устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий электропередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов не могут превышать в 2014г.-0,7%; в 2015 году-1,0%; в 2016 году-1,3%; в 2017 году-1,6%; в 2018 году-1,9%.

Объекты недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которых признается кадастровая стоимость, подлежат налогообложению налогом на имущество организаций по ставкам, установленным законами соответствующих субъектов РФ по местонахождению указанных объектов, размеры которых не могут превышать:

- для города федерального значения Москвы: в 2014 году - 1,5%, в 2015 году - 1,7%, в 2016 году и последующие годы - 2%;

- для иных субъектов Российской Федерации: в 2014 году - 1%, в 2015 году - 1,5%, в 2016 году и последующие годы - 2%.

Допускается установление дифференцированных ставок в зависимости от категории налогоплательщиков или имущества, признаваемого объектом налогообложения;

- сроки уплаты налога и авансовых платежей;
- дополнительные льготы по налогу.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода, как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

$$СН = НБ \times 2,2\%$$

где СН - сумма налога на имущество;

НБ - налоговая база.

При этом сумма, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в вышеуказанном порядке, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленными (а не уплаченными) в течение налогового периода.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

СН за год (к уплате)= СН за год (исчисленная) - Аванс

Сумма авансового платежа исчисляется по итогам периода в размере ¼ произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период (1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев).

Аванс = (Ср. х 2,2%) : 4

где Аванс - сумма авансового платежа;

Ср - средняя стоимость имущества.

Исчисленная сумма налога вносится в бюджет и включается в расходы, при расчете налоговой базы по прибыли.

Налог уплачивается не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Авансовые платежи по налогу по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 30 дней, с даты окончания отчетного периода.

Налогоплательщики представляют в налоговые органы налоговую декларацию по итогам налогового периода не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом:

- по своему местонахождению;
- по месту нахождения каждого обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- по месту нахождения каждого объекта недвижимости.

Освобождаются от налогообложения:

• движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 г.;

• организации и учреждения уголовно-исполнительной системы в отношении имущество, используемого для осуществления возложенных на них функций;

• общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды составляют не менее 80%,- в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов;

• организации – в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения;

• организации - в отношении космических объектов;

• имущество государственно-научных центров и другие в соответствии со статьей 381 НК РФ.

Вопросы для самоконтроля

1. Что собой представляет налог на имущество организаций?
2. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
3. Что является объектом обложения налогом на имущество?
4. Как исчисляется налоговая база?
5. Какое имущество не признается объектами обложения по налогу на имущество организаций?
6. Как исчисляется величина налога на имущество организаций?
7. Каков порядок уплаты налога на имущество организации?

4.2. Налог на игорный бизнес

Налог на игорный бизнес регулируется главой 29 НК РФ и законами субъектов РФ. Налог на игорный бизнес — налог с организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса (имеющих игровые столы, игровые автоматы, кассы тотализатора, кассы букмекерской конторы).

Объектами налогообложения признаются:

- игровой стол;
- игровой автомат;
- процессинговый центр тотализатора;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- процессинговый центр букмекерской конторы;
- пункт приема ставок тотализатора;
- "пункт приема ставок" букмекерской конторы.

Каждый объект налогообложения подлежит регистрации в налоговом органе по месту установки (месту нахождения пункта приема ставок букмекерской конторы или тотализатора, процессингового центра тотализатора или процессингового центра букмекерской конторы) не позднее, чем за 2 дня до даты установки (открытия пункта приема ставок букмекерской конторы или тотализатора, процессингового центра тотализатора или процессингового центра букмекерской конторы) каждого объекта налогообложения.

Регистрация проводится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика с обязательной выдачей свидетельства о регистрации объекта.

Налоговая база определяется отдельно по каждому объекту налогообложения как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

Налоговый период - календарный месяц.

Налоговая ставка. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах:

- за игровой стол - от 25000 до 125000 рублей;
- за игровой автомат - от 1500 до 7500 рублей;
- за один процессинговый центр тотализатора - от 25000 до 125000 руб.;
- за один процессинговый центр букмекерской конторы - от 25 000 до 125 000 рублей;
- за один пункт приема ставок тотализатора - от 5 000 до 7 000 рублей;
- за один пункт приема ставок букмекерской конторы - от 5 000 до 7 000 рублей.

В случае если ставки налогов не установлены законами субъектов, они устанавливаются, исходя из минимальных значений установленных Налоговым Кодексом РФ:

- за игровой стол - 25000 рублей;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- за игровой автомат - 1500 рублей;
- за кассу тотализатора или кассу букмекерской конторы - 25000 рублей.
- за один процессинговый центр тотализатора - 25000 рублей;
- за один процессинговый центр букмекерской конторы - 25 000 рублей;
- за один пункт приема ставок тотализатора - 5 000 рублей;
- за один пункт приема ставок букмекерской конторы - 5 000 рублей.

Исчисление налога. Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы по каждому объекту налогообложения на ставку налога.

Если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога увеличивается кратно количеству игровых полей.

При установке (открытии) нового объекта налогообложения до 15-го числа текущего месяца сумма налога за месяц исчисляется как произведение общего количества объектов налогообложения (включая установленный новый объект) и ставки налога.

При установке (открытии) нового объекта налогообложения после 15-го числа сумма налога исчисляется как произведение количества объектов налогообложения и 1/2 ставки налога.

При выбытии (закрытии) объекта налогообложения до 15-го числа месяца сумма налога за этот месяц исчисляется как произведение количества объектов налогообложения и 1/2 ставки налога.

При выбытии (закрытии) объекта налогообложения после 15-го числа месяца сумма налога исчисляется как произведение общего количества объектов налогообложения (включая выбывший объект) и ставки налога.

Уплата налога. Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком по месту регистрации в налоговом органе объектов налогообложения не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период (20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
2. Охарактеризуйте объекты обложения налогом на игорный бизнес.
3. Рассмотрите ставки налога на игорный бизнес.
4. Каков порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес?

4.3. Транспортный налог

Региональным налогом, устанавливаемым в соответствии с Главой 28 НК РФ и законами субъектов РФ, является **транспортный налог**. Транспортный налог был введен с 1 января 2003 года вместо налогов, служивших источником образования дорожных фондов.

Транспортный налог обязателен к уплате на территории субъекта РФ только с момента вступления в силу регионального закона, в котором определяются налоговая ставка в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, форма отчетности по налогу, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налогоплательщиками транспортного налога признаются физические лица и организации, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются транспортные средства: автомобили, мотоциклы, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, катера, моторные лодки, гидроциклы, снегоходы, мотосани, другие водные и воздушные транспортные средства.

Не являются объектами налогообложения:

- весельные лодки, моторные лодки с двигателем менее 5 л.с.;
- легковые автомобили, специально оборудованные для инвалидов;
- промысловые морские и речные суда; пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности организаций и

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и грузовых перевозок;

- тракторы, комбайны, специальные автомашины (молоковозы, специальные машины ветеринарной помощи и т.п.), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах и др.

Налоговой базой является:

- в отношении транспортных средств, имеющих двигатели - мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах, отдельно по каждому транспортному средству;
- в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость - валовая вместимость в регистровых тоннах, отдельно по каждому транспортному средству;
- в отношении других водных и воздушных транспортных средств - единица транспортного средства.

Налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год.

Размеры налоговых ставок по транспортному налогу установлены НК РФ. При установлении ставок законами субъектов РФ налоговые ставки, закрепленные в НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены), но не более чем в 5 раз.

Если ставки транспортного налога не определены законами субъектов РФ, то применяются значения, предусмотренные пунктом 1 ст. 361 НК РФ, которые представлены в таблице 4.1.

Таблица 4.1

Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы (л.с.) или кВт.)	**Ставки (в рублях)**
До 100 л.с. (до 73,55 кВт)	2,5
Свыше 100 до 150 (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт)	3,5
Свыше 150 до 200 (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт)	5
Свыше 200 до 250 (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт)	7,5
Свыше 250 (свыше 183,9 кВт)	15

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Ставки устанавливаются в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу, мощности двигателя транспортного средства, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

Так, например, в городе Москве с 2013 года законом г. Москвы установлены ставки транспортного налога, представленные в таблице 4.2.

Таблица 4.2

Автомобили легковые с мощностью двигателя (с 1 лошадиной силы (кВт))	**Ставки (в рублях)**
До 100 л.с. (до 73,55 кВт)	12
От 100 до 125 (свыше 73,55 кВт до 91,94 кВт)	25
От 125 до 150 (свыше 91,94 кВт до 110,33 кВт)	35
От 150 до 175 (свыше 110,33 кВт до 128,7 кВт)	45
От 175 до 200 (свыше 128,7 кВт до 147,1 кВт)	50
От 200 до 225 (свыше 147,1 кВт до 165,5 кВт)	65
От 225 до 250 (свыше 165,5 кВт до 183,9 кВт)	75
Свыше 250 (свыше 183,9 кВт)	150

С 1 января 2014 года при исчислении суммы налога в отношении отдельных категорий легковых автомобилей применяется *повышающий коэффициент,* который определяется в зависимости от средней стоимости автомобиля и количества лет, прошедших с года его выпуска. Так, сумма транспортного налога будет умножаться:

- *на 1,5, 1,3 или 1,1* в отношении автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 млн. руб., с года выпуска которых прошло не более одного, двух или трех лет, соответственно;

- *2 (два),* если средняя стоимость автомобиля составляет от 5 до 10 млн. руб. и с года выпуска прошло не более пяти лет;

- *3 (три)***,** если с года выпуска транспортного средства стоимостью от 10 до 15 млн. руб. прошло не более 10 лет. Этот коэффициент будет использоваться также в случаях, если автомобиль выпущен не более 20 лет назад и его средняя стоимость превышает 15 млн. руб. Установлено, что указанные сроки рассчитываются, начиная с года выпуска соответствующего легкового

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

автомобиля. Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей будет определять Минпромторг России. Перечень легковых автомобилей стоимостью от 3 млн. рублей будет ежегодно размещаться на официальном сайте министерства не позднее 1 марта календарного года.

Порядок исчисления налога:

Налог на транспортные средства *организаций* исчисляют самостоятельно организации-налогоплательщики. Налогоплательщики, являющиеся организациями, представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию в срок, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на транспортные средства, принадлежащие физическим лицам, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, представленных органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства, как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.
Уплата налога производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортного средства в порядке и сроки, установленные законами субъектов РФ.

На основании закона г. Москвы налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают транспортный налог не позднее 5 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В течение налогового периода уплата авансовых платежей по налогу налогоплательщиками, являющимися организациями, не производится.

В соответствии со ст.363 НК РФ срок уплаты налога для налогопла-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

тельщиков, являющихся физическими лицами, не может быть установлен ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В соответствии с законом г.Москвы налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вопросы для самоконтроля

1. Что собой представляет транспортный налог?
2. Что признается объектом налогообложения по транспортному налогу?
3. Какие транспортные средства не являются объектами налогообложения?
4. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
5. Как исчисляется транспортный налог?
6. Каков порядок уплаты транспортного налога для организаций и физических лиц?

4.4. Земельный налог

Земельный налог — местный налог. Он устанавливается в соответствии с Главой 31 НК РФ «Земельный налог» и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. В городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге налог устанавливается НК РФ и законами указанных субъектов РФ

При установлении налога представительные органы муниципальных образований могут также определять налоговые ставки, в пределах установленных НК РФ; порядок и сроки уплаты налога.

Налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования или переданных им по договору аренды.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог.

Не признаются объектом налогообложения:

- земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ;
- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов РФ; объектами, включенными в Список всемирного наследия; историко-культурными заповедниками; объектами археологического наследия;
- земельные участки из состава земель лесного фонда.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного пользования. Также самостоятельно определяют налоговую базу физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями.

Налоговая база для налогоплательщика - физического лица, определяется *налоговыми органами* на основании сведений, которые представляются органами, осуществляющими кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Если размер не облагаемой налогом стоимости земельного участка превышает размер налоговой базы, определенной в отношении земельного участка, налоговая база принимается равной нулю.

В соответствии со статьей 394 НК РФ *налоговые ставки* по земельному налогу устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

1) 0,3 % от стоимости кадастра по участкам:

- отнесенным к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;
- занятым жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса;
- земель, приобретенным (предоставленным) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

2) 1,5% от стоимости кадастра, когда земельная площадь используют для иных целей.

Если ставки земельного налога не определены актами органов местного самоуправления, то применяются предельные значения ставок, предусмотренные НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год. *Отчетными периодами* для налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей признаются первый, второй и третий квартал календарного года.

При установлении налога представительный орган муниципального образования, законодательные органы государственной власти городов Москвы и Санкт-Петербурга вправе не устанавливать отчетный период.

Освобождаются от налогообложения:

- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

• общероссийские общественные организации инвалидов;

• организации народных художественных промыслов;

• физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ - в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов и др.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (авансовых платежей) самостоятельно. Налогоплательщики – индивидуальные предприниматели в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности, также исчисляют сумму налога самостоятельно.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговым органом.

Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как 1/4 налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года. Органы, осуществляющие кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, ежегодно до 1 февраля года, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о земельных участках, признаваемых объектом налогообложения по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Срок уплаты налога в соответствии с НК РФ для налогоплательщиков – физических лиц не может быть установлен ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом (с 1 января 2015 года - не позднее 1 ок-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

тября года, следующего за истекшим налоговым периодом»). Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают налог на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом.

Согласно закону г. Москвы налогоплательщики - физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, уплачивают земельный налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом (без уплаты авансовых платежей).

Налогоплательщики - организации и индивидуальные предприниматели по истечении налогового периода представляют в налоговый орган налоговую декларацию и уплачивают земельный налог, подлежащий уплате не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В течение налогового периода они уплачивают авансовые платежи по налогу, по истечении налогового периода - сумму налога за вычетом уплаченных сумм аванса. Налог уплачивается в бюджет по месту нахождения земельных участков.

Налогоплательщики - физические лица, уплачивают налог на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом не более чем за 3 налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Что признается объектом обложения по земельному налогу?
3. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
4. Какие ставки земельного налога установлены НК РФ?
5. Перечислите льготы по земельному налогу.
6. Что признается налоговым периодом по земельному налогу?

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

4.5. Налог на имущество физических лиц

В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог на имущество физических лиц относится к местным налогам. Налог на имущество физических лиц принят 9 декабря 1991 года Законом РФ №2003-1 "О налоге на имущество физических лиц" и действует до настоящего времени.

Плательщиками налога на имущество являются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Если в собственности имеется имущество, собственником которого являются несовершеннолетние, недееспособные граждане или граждане, ограниченные в дееспособности, то исполнение обязанности по уплате налога возлагается на законных представителей налогоплательщика. Согласно Гражданскому кодексу РФ к таким законным представителям относятся:

- родители, усыновители или попечители несовершеннолетних детей в возрасте от 14 до 18 лет;

- родители, усыновители или опекуны детей, не достигших 14 лет;

- опекуны граждан, признанных судом недееспособными вследствие психического расстройства;

- попечители граждан, ограниченных судом в дееспособности вследствие злоупотребления спиртными напитками или наркотическими средствами.

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, они несут равную ответственность по уплате налога.

Объектами налогообложения признаются: жилой дом, квартира, комната, дача, гараж, иное строение, помещение и сооружение.

Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор. Налог будет исчисляться на основании последних

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

данных об инвентаризационной стоимости, представленных в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 г., с учетом коэффициента-дефлятора.

Представительные органы местного самоуправления могут дифференцировать ставки в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости и типа использования объекта налогообложения. Ставки также могут дифференцироваться в зависимости от места нахождения объекта налогообложения применительно к муниципальным образованиям, включенным в состав внутригородской территории Москвы.

Дифференцированные ставки налога в зависимости от стоимости объекта налогообложения представлены в таблице 4.3.

Таблица 4.3

Ставки налога на имущество физических лиц

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения	**Ставка налога**
До 300 000 рублей (включительно)	До 0,1 % (включительно)
Свыше 300 000 рублей до 500 000 рублей (включительно)	Свыше 0,1 до 0,3% (|включительно) |
Свыше 500 000 рублей	Свыше 0,3 до 2,0% |(включительно)

Налоги зачисляются в местный бюджет по месту нахождения (регистрации) объекта налогообложения.

От уплаты налога на имущество физических лиц в соответствии с законом РФ освобождаются следующие категории граждан:

- Герои СССР и Герои РФ;
- лица, награжденные орденом Славы 3-х степеней;
- инвалиды I и II групп, инвалиды с детства;
- участники гражданской и Великой Отечественной войн, других боевых операций;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- военнослужащие; граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на службе и другие категории.

Лица, имеющие право на льготы, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы.

Налог не уплачивается:

- пенсионерами, получающими пенсии по законодательству РФ;
- гражданами, уволенными с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполнявшими интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия;
- родителями и супругами военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;
- владельцы жилых строений на участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях жилой площадью до 50 кв. м и хозяйственных строений и сооружений общей площадью до 50 кв.м.

Органы местного самоуправления имеют право устанавливать налоговые льготы по налогам, и основания для их использования налогоплательщиками.

Исчисление налога на имущество физических лиц производится налоговыми органами на основании данных об инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года.

За имущество, признаваемое объектом налогообложения, находящееся в общей долевой собственности нескольких собственников, налог уплачивается каждым из собственников соразмерно их доле в этом имуществе.

Инвентаризационная стоимость доли в праве общей долевой собственности на указанное имущество определяется как произведение инвентаризационной стоимости имущества и соответствующей доли.

Инвентаризационная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения и находящегося в общей совместной собственности нескольких собственников без определения долей, определяется как часть ин-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

вентаризационной стоимости указанного имущества, пропорциональная числу собственников данного имущества.

Налоговые уведомления об уплате налога вручаются плательщикам налоговыми органами не позднее 30 дней до наступления срока платежа.

Уплата налога производится не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог (налог за 2012г. подлежит уплате не позднее 1 ноября 2013г.) и зачисляется в местный бюджет по месту регистрации объекта налогообложения.

При неуплате налога в срок налогоплательщику направляется требование для добровольного погашения имеющейся задолженности. В случае неисполнения требования информация о задолженности передается в суд, а после решения суда - судебным приставам для взыскания (за каждый день просрочки начисляется пеня в размере 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка РФ).

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Назовите объекты налога на имущество физических лиц?
3. Какие ставки налога на имущество физических лиц установлены федеральным законом «О налоге на имущество физических лиц»?
4. Перечислите льготы по налогу на имущество физических лиц?
5. Каков порядок уплаты налога на имущество физических лиц?

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ГЛАВА 5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Налоговый кодекс РФ и ряд Федеральных законов предусматривают применение в Российской Федерации специальных налоговых режимов (СНР). Специальные налоговые режимы представляют собой особый порядок определения элементов налога, а также освобождение от уплаты налогов при определенных условиях. В СНР особенно четко проявляется регулирующая (стимулирующая) функция налогов.

Специальные налоговые режимы направлены на создание более благоприятных экономических и финансовых условий деятельности организаций, индивидуальных предпринимателей, относящихся к сфере малого предпринимательства, сельскохозяйственных товаропроизводителей и участников выполнения соглашений о разделе продукции.

5.1. Особенности налогообложения малого предпринимательства

Сегодня малый бизнес является важным фактором развития не только национальной экономики любого государства, но всей мирового хозяйства в целом. Как показывает мировая практика, именно малый и средний бизнес играют огромную роль в обеспечении экономического развития страны и занятости населения. В странах с развитой рыночной экономикой доля среднего и малого бизнеса в ВВП колеблется от 50% (США) до почти 70% в странах ЕС, а доля рабочих мест в сфере среднего и малого предпринимательства составляет от 52% (США) до 75% в Японии.

В России сегодня функционирует примерно 1,8 млн. средних и малых предприятий, основная часть которых сконцентрирована в сфере услуг и торговле. На долю средних и малых предприятий в России приходится примерно 20% ВВП и около 20% всех рабочих мест. Такая доля малого бизнеса в экономике России явно недостаточна. Незначителен также вклад малого биз-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

неса в финансовые ресурсы государства. Налоговые поступления от двух специальных налоговых режимов, предназначенных для малого бизнеса (упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности), составляют немногим более 200 млрд. рублей, или 1,5% всех поступлений в бюджетную систему России. Очевидно, что последующее успешное развитие экономики России невозможно без увеличения в ней роли и доли малого бизнеса.

В развитии малого бизнеса огромная роль принадлежит государственной поддержке и государственному регулированию.

В 2007г. в России был принят Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", который определил критерии отнесения хозяйствующих субъектов к субъектам малого и среднего предпринимательства, а также основные цели и принципы государственной политики по развитию этих предприятий.

Под субъектами малого предпринимательства понимаются индивидуальные предприниматели и организации, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ и, отвечающие соответствующим критериям.

Критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малому предпринимательству (МП) представлены в таблице 5.1.

Государственная политика в области развития малого и среднего предпринимательства в РФ является частью государственной социально-экономической политики и представляет собой совокупность правовых, политических, экономических, социальных, информационных, консультационных, образовательных, организационных и иных мер, осуществляемых органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Таблица 5.1

Критерии отнесения организаций к субъектам МП

Показатели	**Предельные значения**		
	Микро предприятие	**Малое предприятие**	**Среднее предприятие**
Суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов в уставном капитале организации; Доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства не должна превышать:	25%	25%	25%
Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год	до 15 чел.	до 100 чел.	от 101 до 250 чел.
Предельное значение выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий календарный год без учета НДС	60 млн. руб.	400 млн. руб.	1000 млн. руб.

Основные *цели* государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в РФ определены в законе "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации". Это:

- развитие субъектов предпринимательства в целях формирования конкурентной среды в экономике РФ;
- обеспечение благоприятных условий для развития предпринимательства;
- оказание содействия в продвижении производимых ими товаров (работ, услуг), результатов интеллектуальной деятельности на рынок РФ и рынки иностранных государств;
- обеспечение занятости населения и развитие самозанятости;
- увеличение доли производимых товаров (работ, услуг) в объеме валового внутреннего продукта;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• увеличение доли уплаченных налогов в налоговых доходах федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов.

В Законе сформулированы также и основные *принципы* государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства:

• разграничение полномочий по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства между федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления;

• ответственность федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления за обеспечение благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

• участие представителей субъектов малого и среднего предпринимательства в формировании и реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства, экспертизе проектов нормативных правовых актов РФ, нормативных правовых актов субъектов РФ, правовых актов органов местного самоуправления, регулирующих развитие малого и среднего предпринимательства;

• обеспечение равного доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к получению поддержки в соответствии с условиями ее предоставления, установленными федеральными, региональными и муниципальными программами развития малого и среднего предпринимательства.

В целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в РФ федеральными законами и иными нормативными правовыми актами предусматриваются следующие *меры*:

• специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам для малых предприятий;

• упрощенная система ведения бухгалтерской отчетности;

• упрощенный порядок составления статистической отчетности;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• льготный порядок расчетов за приватизированное государственное и муниципальное имущество;

• особенности участия субъектов малых предприятий в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в целях размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;

• меры по обеспечению финансовой поддержки.

Органы исполнительной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления ведут *реестры* субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей государственной поддержки.

Поддержка не может оказываться в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства:

• являющихся кредитными организациями, страховыми организациями, инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, ломбардами;

• являющихся участниками соглашений о разделе продукции;

• осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

• являющихся в порядке, установленном законодательством РФ о валютном регулировании и валютном контроле, нерезидентами РФ.

Важнейшую роль среди всех мер по стимулированию малого бизнеса играет, конечно, государственная поддержка малого бизнеса в сфере налогообложения, которая осуществляется по двум направлениям:

- предоставление налоговых льгот в рамках традиционной действующей налоговой системы,

- упрощение системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Первое направление государственной поддержки малого бизнеса в области налогообложения заключается в предоставлении общих и специальных льгот.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

В настоящее время действуют следующие налоговые льготы для малых предприятий:

- субъекты малого предпринимательства вправе применять ускоренную амортизацию основных производственных фондов;

- малые предприятия, занятые в сфере производства товаров народного потребления, строительстве и некоторых других, не уплачивают налог на прибыль в первые два года работы;

- субъекты малого предпринимательства уплачивают налоги по итогам работы за квартал, без уплаты авансовых платежей.

Второе направление - упрощение учета и налогообложения - включает как переход на упрощенную систему учета, отчетности и налогообложения, так и переход на систему уплаты единого налога на вмененный доход. Для юридических лиц упрощенная система учета, отчетности и налогообложения включает: замену большинства налогов единым налогом на доход, упрощение бухгалтерского учета и отчетности, уменьшение количества бухгалтерских форм и налоговых расчетов. Упрощенная система предполагает уплату одного налога по результатам деятельности вместо большого числа федеральных, региональных и местных налогов и сборов, установленных законодательством Российской Федерации.

Для индивидуальных предпринимателей упрощенная система означает замену уплаты личного подоходного налога покупкой патента. Стоимость годового патента устанавливается субъектом Российской Федерации и зависит от вида деятельности. Физические лица, использующие упрощенную систему, ведут книгу доходов и расходов (подробнее см. ниже).

Льготное налогообложение является приоритетным направлением государственной поддержки малого бизнеса. В настоящее время в России основными налоговыми режимами для субъектов малого бизнеса являются:

- упрощённая система налогообложения (УСН);
- единый налог на вменённый доход (ЕНВД);
- патентная система налогообложения (ПСН) – введена с 2013г.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение субъектам малого предпринимательства.

2. Назовите критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства.

3. Назовите предельные значения выручки для микро предприятий, малых и средних предприятий.

5. Какова среднесписочная численность работников малых предприятий?

6. Какова роль малого бизнеса в современной экономике?

7. Какие существуют методы государственной поддержки малого предпринимательства?

8. В чем суть упрощения налогообложения малых предприятий?

5.1.1.Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения (УСН) для организаций и индивидуальных предпринимателей применяется наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством Российской Федерации.

Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает замену уплаты совокупности установленных законодательством Российской Федерации федеральных, региональных и местных налогов и сборов уплатой *единого налога***,** исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за отчетный период.

Переход на УСН предусматривает замену единым налогом следующих налогов:

- налога на прибыль (*для организаций);*

- налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ);

- налога на имущество организаций;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности) – для индивидуальных предпринимателей.

Иные налоги уплачиваются в соответствии с общим режимом налогообложения. Для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняется действующий порядок уплаты таможенных платежей, государственных пошлин, лицензионных сборов и др.

Упрощенная система налогообложения предполагает *добровольный* переход организаций и индивидуальных предпринимателей на уплату единого налога, т.е. организации и индивидуальные предприниматели имеет право, но не обязаны переходить на УНС.

При переходе на УНС налогоплательщики получают преимущества в виде возможности применять кассовый метод налогового учета доходов и расходов, а также упрощенную форму бухгалтерского учета. Организациям, применяющим упрощенную систему налогообложения, предоставляется право оформления первичных документов бухгалтерской отчетности и ведения книги учета доходов и расходов по упрощенной форме, в том числе без применения системы двойной записи, плана счетов и соблюдения иных требований, предусмотренных действующим положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности. Упрощенная форма первичных документов бухгалтерской отчетности и ведения книги учета доходов и расходов устанавливается Министерством финансов Российской Федерации и является единой на всей территории Российской Федерации.

Условия перехода на УСН. Для перехода на упрощенную систему налогообложения необходимо выполнить ряд условий, касающихся:

- *величины дохода* (только для организаций). Доход организации от реализации товаров, работ, услуг (без НДС) и имущественных прав по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, не должен превышать 45 млн. руб. Указанная величина корректируется на коэффициент- дефлятор, который утвержден на 2014 год

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

в размере 1,067 Приказом Минэкономразвития России от 07.11.2013 N 652. Следовательно, для перехода на УСН с 1 января 2015 г. верхний предел поступлений за указанный период 2014 г. составит 48,015 млн. руб.

- *видами деятельности*: не вправе применять УСН организации, занимающиеся*:*

- банковской, страховой деятельностью, негосударственным пенсионным обеспечением, игорным бизнесом;

- производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных;

- не могут являться профессиональными участниками рынка ценных бумаг, инвестиционными фондами, ломбардами, участниками соглашений о разделе продукции;

- нотариусы, занимающиеся частной практикой.

Переход на упрощенную систему невозможен и в том случае, если налогоплательщик переведен на другие специальные налоговые режимы (ЕНВД, единый сельскохозяйственный налог).

- *стоимости имущества*. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нормируемых материальных активов *превышает 100 млн. руб*. Это условие распространяется только на организации.

- *численности работающих*. Вправе применять УСН лишь организации, численность которых *не превышает 100 человек*. Средняя численность работников за налоговый (отчетный) период определяется в порядке, устанавливаемом Госкомитетом РФ по статистике «Инструкцией по заполнению организациями сведений о численности работников и использовании рабочего времени в формах федерального государственного статистического наблюдения». Требование по численности является единым вне зависимости от статуса экономического субъекта и видов его деятельности.

Порядок перехода на УСН для организаций и индивидуальных предпринимателей устанавливается НК РФ.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Для перехода на УСН необходимо подать уведомление в налоговый орган по месту регистрации не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН. В уведомлении указывается выбранный объект, а также остаточная стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН.

Объект налогообложения и налоговая база. Объектом налогообложения при УСН признаются один из двух показателей:

- доходы (*Д*);
- доходы, уменьшенные на величину расходов (*Д-Р*).

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком самостоятельно, за исключением случаев, когда налогоплательщик является участником договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом.

В этих случаях налогоплательщик обязан применять в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

При любом из двух возможных объектов налогообложения налогоплательщики должны определять размер полученного ими дохода, включающего: а) выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав и б) внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

При определении налоговой базы *не учитываются* доходы: в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления; в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств или которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации и другие доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ.

В связи с тем, что плательщики единого налога освобождены от уплаты НДС, они не предъявляют сумму НДС покупателям и не включают их в состав доходов.

Если объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, то возникает необходимость учета расходов. При определении налоговой базы налогоплательщик *уменьшает* доходы на величину следующих **(**признаваемых) расходов:

- на приобретение и ремонт основных средств;
- на приобретение нематериальных активов;
- на оплату труда и выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- арендные платежи (в том числе лизинговые) за арендуемое имущество;
- на приобретение сырья, материалов, топлива, электроэнергии и т.п.;
- на командировки;
- на аудиторские услуги;
- на рекламу;
- на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов.

При упрощенной системе налогообложения для целей налогообложения *не учитываются* следующие расходы:

- денежные средства, перечисленные поставщикам в качестве аванса;
- расходы на приобретение лицензий;
- представительские расходы;
- уплаченные штрафы, пени за нарушение договорных обязательств;
- потери от стихийных бедствий;
- расходы на добровольное страхование имущества;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- расходы на выплату материальной помощи работникам;

- расходы на НИОКР и др.

При определении налоговой базы доходы и расходы исчисляются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Ставка единого налога зависит от объекта налогообложения. Если объектом налогообложения является доход, то налоговая ставка равна 6%, если доходы, уменьшенные на величину расходов, то налоговая ставка устанавливается в размере 15%. Законами субъектов РФ могут быть установлены ставки в диапазоне от 5 до 15%. Конкретная ставка для разных категорий налогоплательщиков устанавливается соответствующими законами субъектов РФ.

Так, например, в Москве Законом г. Москвы №41 от 07.10.2009г. установлена налоговая ставка в размере 10% для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и осуществляющих следующие виды деятельности (при условии, что выручка от этих видов деятельности составляет не менее 75% от общей выручки):

- обрабатывающие производства;
- управление эксплуатацией жилого и (или) нежилого фонда;
- научные исследования и разработки;
- предоставление социальных услуг;
- деятельность в области спорта;
- растениеводство;
- животноводство;
- растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное с/х);
- предоставление услуг в области растениеводства, декоративного садоводства и животноводства, кроме ветеринарных услуг.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговым периодом по единому налогу является календарный год. Отчетными периодами считаются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

$$ЕН\ (н) = О(нп)\ х\ Ст\ /\ 100,$$

где *ЕН(н)* – сумма единого налога за налоговый период,

О(нп) – налоговая база по итогам налогового периода.

По итогам налогового периода налогоплательщики исчисляют сумму *квартального авансового платежа.*

$$ЕН\ (ав) = О(оп)\ х\ Ст/100,$$

где *О(оп)* – налоговая база по итогам отчетного периода.

На практике возможна ситуация, когда произведенные налогоплательщиком расходы превышают или равны полученным доходам. При этом либо объект налогообложения не возникает совсем (налоговая база равна нулю), либо сумма налога, исчисленная по ставке 15 процентов от разницы между доходами и расходами, будет незначительной. Для таких случаев в главе 26^2 НК РФ введена норма об уплате минимального налога.

Минимальный налог ($ЕН_{min}$) рассчитывается по ставке 1 процент от налоговой базы в виде доходов

$$ЕН_{min} = Д\ х\ 0{,}01,$$

Если $ЕН\ (ав) < ЕН_{min}$ **,** то производится уплата минимального налога.

Сумма налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам *налогового периода,* определяется по формуле:

$$ЕН\ (б) = ЕН\ (н) - ЕН\ (ав),$$

где *ЕН (б)*- сумма налога, подлежащего уплате в бюджет,

ЕН (ав) – сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Налогоплательщики-организации по истечении налогового (отчетного)

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

периода представляют налоговые декларации в налоговые органы по месту своего нахождения. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели представляют налоговые декларации в налоговые органы по месту своего жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Форма налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Если объектом обложения являются «доходы», то сумма авансового платежа исчисляется по формуле:

$$ЕН\ (ав) = [О(оп)\ х\ Ст/100] - НВ,$$

где *НВ* – налоговые вычеты, которые включают сумма уплаченных отчетный период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также суммы, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.

При этом сумма налоговых вычетов не может превышать 50% суммы исчисленного налога.

Если по итогам налогового (отчетного) периода доходы налогоплательщика превысили *60 млн. руб.* и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленных НК РФ, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущено указанное превышение и (или) несоответствие требованиям.

Налогоплательщик вправе добровольно перейти на общий режим налогообложения с начала нового календарного года. Для этого он должен подать в налоговую инспекцию заявление. Сделать это необходимо до 15 января года, с которого налогоплательщик отказывается от применения упрощенной системы.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Вопросы для самоконтроля

1. В чем суть упрощенной системы налогообложения?
2. Какие налоги заменяются единым налогом?
3. При каких условиях возможен переход на УСН?
4. Что входит в понятие «доходы» и «расходы»?
5. Назовите ставки налога при применении УСН с объектом «Доходы» и «Доходы, уменьшенные на величину расходов».
6. Как исчисляется величина единого налога?
7. Каков порядок перехода на УСН?
8. Каков порядок уплаты единого налога?

5.1.2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) устанавливается Главой 26^3 Налогового кодекса РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности». ЕНВД вводится в действие нормативно-правовыми актами субъектов РФ и применяется наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Налог вводится в действие нормативными правовыми актами местных исполнительных органов. В регионах, где такие правовые акты не приняты, ЕНВД не действует.

Система налогообложения в виде ЕНВД может применяться в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- оказание бытовых услуг;
- оказание ветеринарных услуг;
- оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения) не более 20 транспортных средств;
- розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров;
- размещения рекламы на транспортных средствах и др.

На уплату ЕНВД не переводятся:

- организации и индивидуальные предприниматели, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек;
- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов;
- учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания.

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие одновременно несколько видов деятельности, обязаны рассчитывать и уплачивать ЕНВД по каждому виду деятельности в отдельности.

Для исчисления суммы ЕНВД в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность, которая определяется с учетом коэффициента-дефлятора, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 07.11.2013 N 652. Для целей применения ЕНВД его значение составляет 1,672.

Налогоплательщиками ЕНВД являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории субъекта РФ, принявшего соответствующие правовые акты.

Переход на налогообложение в виде ЕНВД означает замену *единым налогом* других налогов, представленных в таблице 5.2.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Таблица 5.2

Налоги, заменяемые единым налогом

Для организаций	Для индивидуальных предпринимателей
Налога на прибыль (в отношении прибыли от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД)	НДФЛ (в отношении доходов от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД)
Налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого в деятельности, облагаемой ЕНВД)	Налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого в деятельности, облагаемой ЕНВД)
НДС (в рамках деятельности, облагаемой ЕНВД), за исключением «таможенного» НДС	НДС (в рамках деятельности, облагаемой ЕНВД), за исключением «таможенного» НДС

Объект налогообложения. Объектом налогообложения является *вмененный доход* - потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке. Государство исходит из того, что определенный вид деятельности приносит в месяц определенную сумму дохода – вмененный доход. Вот этот доход и облагается налогом.

В свою очередь, вмененный доход зависит от *базовой доходности* того или иного вида деятельности (условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности) и физического показателя, характеризующего соответствующий вид деятельности (Табл. 5.3.)

Таблица 5.3

Физические показатели, характеризующие виды предпринимательской деятельности, и установленная базовая доходность

Вид предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (руб.)
Оказание бытовых услуг	Количество работников	7500
Оказание услуг по хранению транспортных средств	Площадь стоянки (кв.м)	50
Розничная торговля	Площадь торгового зала (кв. м)	1800
Распространение и размещение рекламы	Площадь информационного поля (в кв. м)	4000

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговая база для исчисления ЕНВД определяется по формуле:

$$ВД = БД \times ФП \times К1 \times К2,$$

где *ВД* - вмененный доход,

БД - базовая доходность,

ФП - физический показатель,

К1 - корректирующий коэффициент, учитывающий инфляцию (устанавливается Федеральным законодательством);

К2 - корректирующий коэффициент, учитывающий особенности ведения деятельности на территории конкретного субъекта РФ (устанавливается местными властями).

На федеральном уровне *К2* ограничен пределами: не менее 0,005 и не более 1.

Налоговая ставка *(Ст)* устанавливается НК РФ и составляет 15 %.

Налоговым периодом по единому налогу признается *квартал***.**

Налог, начисленный на вмененный доход (*ЕНВД(н)* рассчитывается ежеквартально по формуле:

$$ЕНВД(н) = Ст \times ВД$$

Сумма налога, подлежащая внесению в бюджет (*ЕНВД(б)* по итогам налогового периода определяется по формуле:

$$ЕНВД(б) = ЕНВД(н) – НВ,$$

где *НВ* - налоговые вычеты , включающие страховые взносы в пенсионный фонд, расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности, платежи по договорам добровольного личного страхования, заключаемым в пользу работников.

Сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50%.

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода. Уплата ЕНВД производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

При переходе на иной режим налогообложения, а также в случае нарушения требований, соблюдение которых дает право на применение ЕНВД,

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

налогоплательщик обязан подать в налоговую инспекцию заявление о снятии с учета. Если в течение квартала производится постановка на учет в качестве плательщика ЕНВД или снятие с учета в связи с прекращением деятельности, то расчет вмененного дохода осуществляется с даты постановки на учет (либо до дня снятия с учета) исходя из фактического количества дней осуществления деятельности.

В заключение следует отметить, что взимание ЕНВД носит временный характер, поскольку в соответствии с федеральным законом "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 29.06.2012г. в 2018 году ЕНВД будет отменен.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто имеет право на систему налогообложения в виде ЕНВД?
2. Какие налоги заменяет ЕНВД?
3. Что является налоговой базой для ЕНВД? Как она исчисляется?
4. Что такое «вмененный доход» и «базовая доходность»?
5. Как определяется величина ЕНВД?
6. Как определяются корректирующие коэффициенты?
7. Каков порядок уплаты налога?
8. Какие налоговые вычеты предполагает уплата ЕНВД?

5.1.3. Патентная система налогообложения

Федеральным законом от 25.06.2012г. "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ» с 1 января 2013 года установлен специальный налоговый режим - патентная система налогообложения. Патентная система налогообложения (далее ПСН) применяется в тех регионах, в которых применение этой системы предусмотрено соответствующими законами субъектов РФ.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Право на получение патента имеют *индивидуальные предприниматели*, осуществляющие определенные виды деятельности, установленные НК РФ, и удовлетворяющие условиям применения специального режима.

Суть патентного налогообложения состоит в том, что предприниматель вместо уплаты налога приобретает патент (*от лат. patens– свидетельство*). «Патент» в практике налогообложения – это документ, содержащий разрешение государства на занятие определенным видом предпринимательской деятельности при внесении в бюджет определенного платежа (патентного сбора). Кроме разрешительной функции патент несет и другую функцию – фискальную, так как уплата стоимости патента означает исполнение обязанности по уплате налога, связанного с осуществлением предпринимательской деятельности. Приобретение патента заменяет собой уплату некоторых налогов.

Если индивидуальные предприниматели осуществляют деятельность, по которой патент не предусмотрен, то такая деятельность облагается в рамках другой системы налогообложения (УСН, ЕСХН, ЕНВД).

Применять ПСН могут исключительно индивидуальные предприниматели, у которых средняя численность привлекаемых наемных работников (по всем видам осуществляемой деятельности) не превышает 15 человек, а объем годовой выручки, полученной от деятельности в рамках патентной - 60 млн. руб.

Виды деятельности, по которым применяется ПСН, перечислены в НК РФ. Всего около 50 видов деятельности, в том числе:

- ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- парикмахерские и косметические услуги;
- химическая чистка, крашение и услуги прачечных;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- ремонт мебели и т.п.

В системе российского налогообложения индивидуальные предприниматели, приобретающие патент, освобождаются от обязанности по уплате налогов, указанных в таблице 5.4.

Таблица 5.4

Виды налогов, замещаемых патентом

Налог на доходы физических лиц	В части доходов, полученных при осуществлении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения.
Налог на имущество физических лиц	В части имущества, используемого при осуществлении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения.
Налог на добавленную стоимость	За исключением НДС, подлежащего уплате: - при осуществлении предпринимательской деятельности, в отношении которой не применяется патентная система налогообложения; - при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией; - при осуществлении операций, облагаемых по ст.174.1 НК РФ.

Субъекты Российской Федерации при принятии региональных законов о ПСН имеют право добавить виды деятельности, относящиеся к бытовым услугам. При этом субъекты имеют право добавлять к видам деятельности, указанным в НК, дополнительные виды деятельности.

ПСН не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом.

Для получения патента необходимо подать заявление в налоговый орган по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет не позднее,

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

чем за 10 рабочих дней до начала применения патента. Патент действует только на территории того региона, в котором он выдан. Если индивидуальный предприниматель хочет работать на патенте в регионе, где он не состоит на учете по месту жительства, он может подать заявление о выдаче патента в любую налоговую инспекцию данного региона.

Минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется ПСН, не может быть меньше 106,7 тыс. руб.; максимальный размер потенциально возможного к получению годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, не может быть больше 1,067 млн. руб. (Приказ Минэкономразвития России от 07.11.2013 №652).

Налоговая инспекция обязана выдать патент в течение 5-ти рабочих дней с даты получения заявления. Если принято решение об отказе в выдаче патента, то налоговая инспекция обязана уведомить индивидуального предпринимателя в течение так же 5-ти рабочих дней.

Патент выдается на срок от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года.

Объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ.

Налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта РФ.

Налоговым периодом признается календарный год или срок, на который выдан патент.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Стоимость патента *(П)* рассчитывается по формуле:

$$П = ПД \times Ст,$$

где *ПД* - потенциально возможный к получению доход,

Ст - налоговая ставка.

Налоговая ставка при патентном налогообложении установлена равной 6% (ст.346.50 НК).

В законе субъекта РФ указываются величина потенциально возможного к получению дохода для определения размера стоимости патента. Размер потенциально возможного дохода устанавливается на один календарный год. Если законом субъекта годовой доход на следующий календарный год не изменен, то действует доход, установленный на предыдущий год.

Индивидуальный предприниматель вправе уменьшать стоимость патента на сумму отчислений во внебюджетные фонды, но не более 50 % от этих отчислений.

Если патент получен на срок менее 6 месяцев, оплата его производится в размере полной суммы стоимости патента в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала его действия.

Если патент получен на срок от 6 месяцев, оплата его производится в два этапа: 1/3 в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента, остальные 2/3 в срок не позднее тридцати календарных дней до дня окончания действия патента.

Индивидуальные предприниматели утрачивают право на применение ПСН, если:

- превышена средняя численность нанятых работников,
- превышен предельный размер доходов,
- стоимость патента не уплачена вовремя (для получивших патент на срок менее 6 месяцев).

Индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, ведут налоговый учет доходов от реализации в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную сис-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

тему налогообложения. Учет доходов ведется кассовым методом, т.е. по поступлению денег на счет или в кассу.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем состоит сущность патентного налогообложения? Что такое патент?
2. Кто по российскому законодательству имеет право на патентное налогообложение?
3. Какие налоги заменяет патент?
4. Как определяется стоимость патента?
5. Какова процедура получения патента?
6. В каком случае утрачивается право на патентное налогообложение?

5.2. Единый сельскохозяйственный налог

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог - ЕСХН) устанавливается Главой 26.1. Налогового Кодекса РФ и введен Федеральным законом от 11.11.2003г. №147-ФЗ.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными производителями вправе добровольно перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

На уплату единого сельскохозяйственного налога вправе перейти:

- сельскохозяйственные товаропроизводители, у которых по итогам работы за год, предшествующий переходу на уплату ЕСХН, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%;
- сельскохозяйственные потребительские кооперативы, у которых по

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

итогам работы за год, предшествующий переходу на уплату ЕСХН, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов сельскохозяйственных потребительских кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%;

- рыбохозяйственные организации, у которых по итогам работы за год, предшествующий переходу на уплату ЕСХН, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг), доля дохода от реализации уловов и произведенной из них собственными силами рыбной продукции составляет не менее 70%;

- рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели, у которых средняя численность работников за каждый из 2-х календарных лет, предшествующих переходу на уплату ЕСХН, не превышает 300 человек и в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации уловов и (или) произведенной из них собственными силами рыбной продукции составляет не менее 70%.

Не вправе переходить на уплату сельскохозяйственного налога:

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;

- организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

- казенные, бюджетные и автономные учреждения.

Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате:

- налога на прибыль организаций;

- налога на имущество организаций;

- налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией).

Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате:

- налога на доходы физических лиц;
- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности);
- налога на добавленную стоимость (за исключением НДС при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией).

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Налогоплательщики, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором они предполагают перейти на иной режим налогообложения.

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. При определении объекта налогообложения учитываются: доходы от реализации и внереализационные доходы.

Не учитываются доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций и доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц.

Налоговая база. Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. Налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на буду-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

щие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налоговым периодом признается календарный год. *Отчетным периодом* - полугодие. *Налоговая ставка* единого сельскохозяйственного налога установлена в размере 6%.

Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Единый сельскохозяйственный налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налогоплательщики по итогам отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия.

Авансовые платежи по единому сельскохозяйственному налогу уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода. Уплаченные авансовые платежи по единому сельскохозяйственному налогу засчитываются в счет уплаты единого сельскохозяйственного налога по итогам налогового периода.

Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиками не позднее сроков для подачи налоговой декларации.

Налоговая декларация. Налогоплательщики по истечении налогового периода (не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом) представляют в налоговые органы налоговые декларации:

- организации - по месту своего нахождения;
- индивидуальные предприниматели - по месту своего жительства.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто имеет право на уплату единого сельскохозяйственного налога?
2. Кто признается сельскохозяйственным товаропроизводителем?

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

3. Какие налоги заменяет единый сельскохозяйственный налог?

4. Что является объектом налогообложения и как исчисляется налоговая база?

5. Какова ставка единого сельскохозяйственного налога, какой налоговый и отчетный периоды установлены для единого сельскохозяйственного налога?

6. Какой порядок установлен для исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?

7. Каков срок представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу?

5.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Глава 26.4. Налогового кодекса РФ «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции», введенная Федеральным законом №65-ФЗ от 06.06.2003г., устанавливает специальный налоговый режим, применяемый при выполнении соглашений, которые заключены в соответствии с Федеральным законом №225-ФЗ от 30.12.1995г. "О соглашениях о разделе продукции".

Федеральный закон устанавливает правовые основы отношений, возникающих в процессе осуществления российских и иностранных инвестиций в поиски, разведку и добычу минерального сырья на территории РФ, а также на континентальном шельфе и (или) в пределах исключительной экономической зоны РФ на условиях соглашений о разделе продукции.

Соглашение о разделе продукции является договором, в соответствии с которым РФ предоставляет субъекту предпринимательской деятельности (инвестору) на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

работ за свой счет и на свой риск. Соглашение определяет все необходимые условия, связанные с пользованием недрами, в том числе условия и порядок раздела произведенной продукции между сторонами соглашения.

Сторонами соглашения являются:

- Российская Федерация, от имени которой в соглашении выступают Правительство РФ или уполномоченные им органы;

- инвесторы - юридические лица осуществляющие вложение собственных заемных или привлеченных средств (имущества и (или) имущественных прав) в поиски, разведку и добычу минерального сырья и являющиеся пользователями недр на условиях соглашения.

Инвесторы, заключившие соглашения о разделе продукции, имеют право использование специального налогового режима, если:

- соглашения заключены после проведения аукциона на предоставление права пользования недрами;

- доля государства в общем объеме произведенной продукции составляет не менее 32% общего количества продукции;

- соглашения предусматривают увеличение доли государства в прибыльной продукции в случае улучшения показателей инвестиционной эффективности для инвестора.

Особенностью данного налогового режима является то, что его применение не предусматривает введения какого-либо специального налога и установления его элементов. Нормы главы 26.4 НК РФ определяют лишь особый порядок учета доходов и расходов при уплате налогов и сборов, относящихся к общему режиму налогообложения.

В РФ предусмотрено применение двух вариантов раздела продукции.

Согласно первому традиционному (обычному) варианту происходит раздел как произведенной продукции, так и прибыльной. Доля инвестора в произведенной продукции для возмещения его затрат не должна превышать 75%, а при добыче на континентальном шельфе - 90% общего объема произведенной продукции.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Второй вариант раздела продукции используется реже, в качестве исключения. В этом случае пропорции раздела определяются в зависимости от геолого-экономической и стоимостной оценки участка недр, а также показателей технико-экономического обоснования соглашения. При этом доля инвестора не должна превышать 68% от произведенной продукции, а доля государства должна быть не ниже 32%.

При первом варианте соглашения инвестор уплачивает следующие налоги и сборы:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- платежи за пользование природными ресурсами;
- плату за негативное воздействие на окружающую среду;
- водный налог;
- государственную пошлину;
- таможенные сборы;
- земельный налог;
- акцизы, за исключением акцизов на подакцизное минеральное сырье.

При этом установлено, что суммы указанных выше налогов, за исключением налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, должны в дальнейшем быть возмещены инвестору в составе возмещаемых расходов.

Инвестор освобождается от уплаты региональных и местных налогов и сборов по решению соответствующего законодательного органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления.

Инвестор не уплачивает:

- налог на имущество организаций в отношении основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, которые находятся на балансе налогоплательщика и используются исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- транспортный налог в отношении принадлежащих ему транспортных средств (за исключением легковых автомобилей), используемых исключительно для целей соглашения.

При втором варианте раздела продукции инвестор уплачивает следующие налоги и сборы:

- налог на добавленную стоимость;
- плату за негативное воздействие на окружающую среду;
- государственную пошлину;
- таможенные сборы.

Второй вариант раздела продукции, в отличие от первого, не предусматривает возмещение уплаченных налогов. Аналогично, как и при традиционном разделе продукции, инвестор может быть освобожден от уплаты региональных и местных налогов, если законодательные органы субъекта РФ и местного самоуправления примут соответствующие решения.

При выполнении соглашений о разделе продукции существуют определенные особенности:

- определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых,
- определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций,
- уплаты налога на добавленную стоимость.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Налоговая база при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений определяется как количество добытых полезных ископаемых *в натуральном выражении*.

Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений составляет 340 рублей за 1 тонну с учетом применения коэффициента *(Кц),* характеризующего динамику мировых цен на нефть.

Данный коэффициент ежемесячно определяется налогоплательщиком

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

самостоятельно по формуле:

$$Кц = (Ц - 8) \times Р / 252,$$

где *Ц* - средний за налоговый период уровень цен сырой нефти марки "Юралс" в долларах США за 1 баррель;

Р - среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого ЦБ РФ.

Цена за баррель определяется как сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) за все календарные дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде. Курс доллара определяется налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого ЦБ РФ, за все дни в соответствующем налоговом периоде.

Сумма НДПИ при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки, исчисленной с учетом коэффициента (*Кц*), и величины налоговой базы.

НДПИ при выполнении соглашений по всем видам полезных ископаемых, за исключением нефти и газового конденсата, исчисляется по ставкам с коэффициентом 0,5.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты *налога на прибыль* организаций при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики определяют сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате, в соответствии с Главой 25 НК РФ.

Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком в связи с выполнением соглашения. Прибылью налогоплательщика признается его доход от выполнения соглашения, уменьшенный на величину расходов.

Доходом налогоплательщика от выполнения соглашения признаются стоимость прибыльной продукции, принадлежащей инвестору в соответствии

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

с условиями соглашения, а также внереализационные доходы.

Стоимость прибыльной продукции определяется как произведение объема прибыльной продукции и цены произведенной продукции, устанавливаемой соглашением.

Расходами налогоплательщика признаются обоснованные и документально подтвержденные расходы, произведенные налогоплательщиком при выполнении соглашения. Обоснованными расходами признаются расходы, произведенные (понесенные) налогоплательщиком в соответствии с программой работ и сметой расходов, утвержденными управляющим комитетом, в порядке, предусмотренном соглашением, а также внереализационные расходы, непосредственно связанные с выполнением соглашения.

Расходы налогоплательщика подразделяются на:

- расходы, возмещаемые за счет компенсационной продукции (возмещаемые расходы);

- расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу.

Возмещаемыми расходами признаются расходы, произведенные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде в целях выполнения работ по соглашению в соответствии с программой работ и сметой расходов.

Не признаются возмещаемыми расходы:

- произведенные (понесенные) до вступления соглашения в силу (расходы на приобретение пакета геологической информации для участия в аукционе; расходы на оплату сбора за участие в аукционе на право пользования участком недр на условиях соглашения);

–некоторые расходы, произведенные (понесенные) с даты вступления соглашения в силу (разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в соглашении; налог на добычу полезных ископаемых; платежи (проценты) по полученным кредитным и заемным средствам, а также комиссионные выплаты по ним и другие расходы, связанные с получением и использованием заемных средств для финансирования деятельности по соглашению).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Сумма возмещаемых расходов определяется по каждому отчетному (налоговому) периоду и подлежит возмещению налогоплательщику за счет компенсационной продукции.

Расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, включают в себя расходы, учитываемые в целях налогообложения в соответствии с Главой 25 НК РФ и не включенные в состав возмещаемых расходов. Налоговой базой признается денежное выражение подлежащей налогообложению прибыли.

Налоговая база определяется по каждому соглашению раздельно.

Налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу на величину полученной отрицательной величины в последующие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получена отрицательная величина, но не более срока действия соглашения.

Налоговая ставка, действующая на дату вступления соглашения в силу, применяется в течение всего срока действия этого соглашения. Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Особенности уплаты *налога на добавленную стоимость* при выполнении соглашений о разделе продукции.

При выполнении соглашений налог на добавленную стоимость уплачивается в соответствии с Главой 21 НК.

Не подлежат налогообложению:

- передача на безвозмездной основе имущества, необходимого для выполнения работ по соглашению, между инвестором по соглашению и оператором соглашения в соответствии с программой работ и сметой расходов, которые утверждены в установленном соглашением порядке;

- передача организацией, являющейся участником не имеющего статуса юридического лица объединения организаций, выступающего в качестве инвестора в соглашении, другим участникам такого объединения соответствующей доли произведенной продукции, полученной инвестором по услови-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ям соглашения;

- передача налогоплательщиком в собственность государства вновь созданного или приобретенного налогоплательщиком имущества, использованного для выполнения работ по соглашению и подлежащего передаче государству в соответствии с условиями соглашения.

Налогоплательщик представляет в налоговые органы, в которых он состоит на учете, по местонахождению участка недр, предоставленного в пользование на условиях соглашения, налоговые декларации по каждому налогу, по каждому соглашению отдельно от другой деятельности.

Налогоплательщик ежегодно в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому, представляет в налоговые органы, программу работ и смету расходов по соглашению на следующий год.

Вопросы для самоконтроля

1. Что собой представляет соглашение о разделе продукции?
2. Какие налоги уплачивают инвесторы при использовании соглашения?
3. Какие налоги и сборы не уплачивают инвесторы при исполнении соглашения о разделе продукции?
4. Каковы особенности определения налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашения о разделе продукции?
5. Какие особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль при выполнении соглашения о разделе продукции?
6. Каковы особенности определения налоговой базы при выполнении соглашения о разделе продукции по НДС?

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ГЛАВА 6. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

6.1. Федеральная налоговая служба РФ и организационная структура налоговых органов

Налоговое администрирование — это деятельность уполномоченных органов власти и управления, направленная на исполнение законодательства по налогам и сборам, обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля.

Налоговое администрирование - это определяющая часть управления налоговой системы, внутренний фактор ее развития. Деятельность государства по управлению налоговой системой определяется характером и задачами налоговой политики соответствующего этапа развития страны. Можно сказать, что эффективность функционирования налоговой системы зависит от качества налогового администрирования.

Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти.

Функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, а также за производством и оборотом табачной продукции и за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации осуществляет федеральный орган исполнительной власти - *Федеральная налоговая служба России (ФНС России)* и подведомственные ей подразделения - налоговые инспекции разного уровня.

Служба является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, а также уполномоченным федеральным

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

В своей деятельности Федеральная налоговая служба руководствуется:

- Конституцией РФ,
- федеральными конституционными законами,
- федеральными законами,
- актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации,
- международными договорами Российской Федерации,
- нормативными правовыми актами Министерства финансов РФ,
- Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004г. «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».

Важнейшей задачей деятельности государства, органов государственной власти территорий и органов местного самоуправления является выполнение возложенных на них функций, условием выполнения которых является наличие достаточного объема финансовых ресурсов в бюджетах различных уровней.

Поскольку основную долю доходов бюджетов бюджетной системы РФ составляют налоговые доходы, вопрос об оценке возможных объемов налоговых поступлений на очередной период и сбор ожидаемых поступлений является основным для бюджетного процесса.

История ФНС начинается с 1990г., когда в составе Министерства финансов была создана государственная налоговая инспекция. В 1991 году было создано самостоятельное ведомство - Государственная налоговая служба РФ. В 1998 году – Госналогслужба России преобразована в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам Российской Федерации. В 2004 год – в ходе административной реформы по оптимизации функций органов

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

исполнительной власти Министерство Российской Федерации по налогам и сборам преобразовано в Федеральную налоговую службу РФ, которая административно и функционально подчинена Министерству финансов РФ.

Федеральная налоговая служба РФ (ФНС РФ) и ее территориальные органы - управления ФНС субъектов РФ, межрегиональные инспекции ФНС, инспекции ФНС по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции ФНС межрайонного уровня составляют единую централизованную систему налоговых органов.

Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Федеральную налоговую службу возглавляет руководитель, назначаемый и освобождаемый от должности Правительством РФ по представлению Министра финансов РФ.

Финансирование расходов на содержание центрального аппарата и территориальных органов Федеральной налоговой службы осуществляется за счет средств федерального бюджета.

Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы являются юридическими лицами и имеют:

- бланк и печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и со своим наименованием,
- иные печати, штампы и бланки установленного образца,
- счета, открываемые в соответствии с законодательством РФ.

Федеральная налоговая служба вправе иметь геральдический знак - эмблему, флаг и вымпел, учреждаемые Министерством финансов РФ.

Место нахождения Федеральной налоговой службы РФ-город Москва.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Структура ФНС РФ представлена на рисунке 6.1.

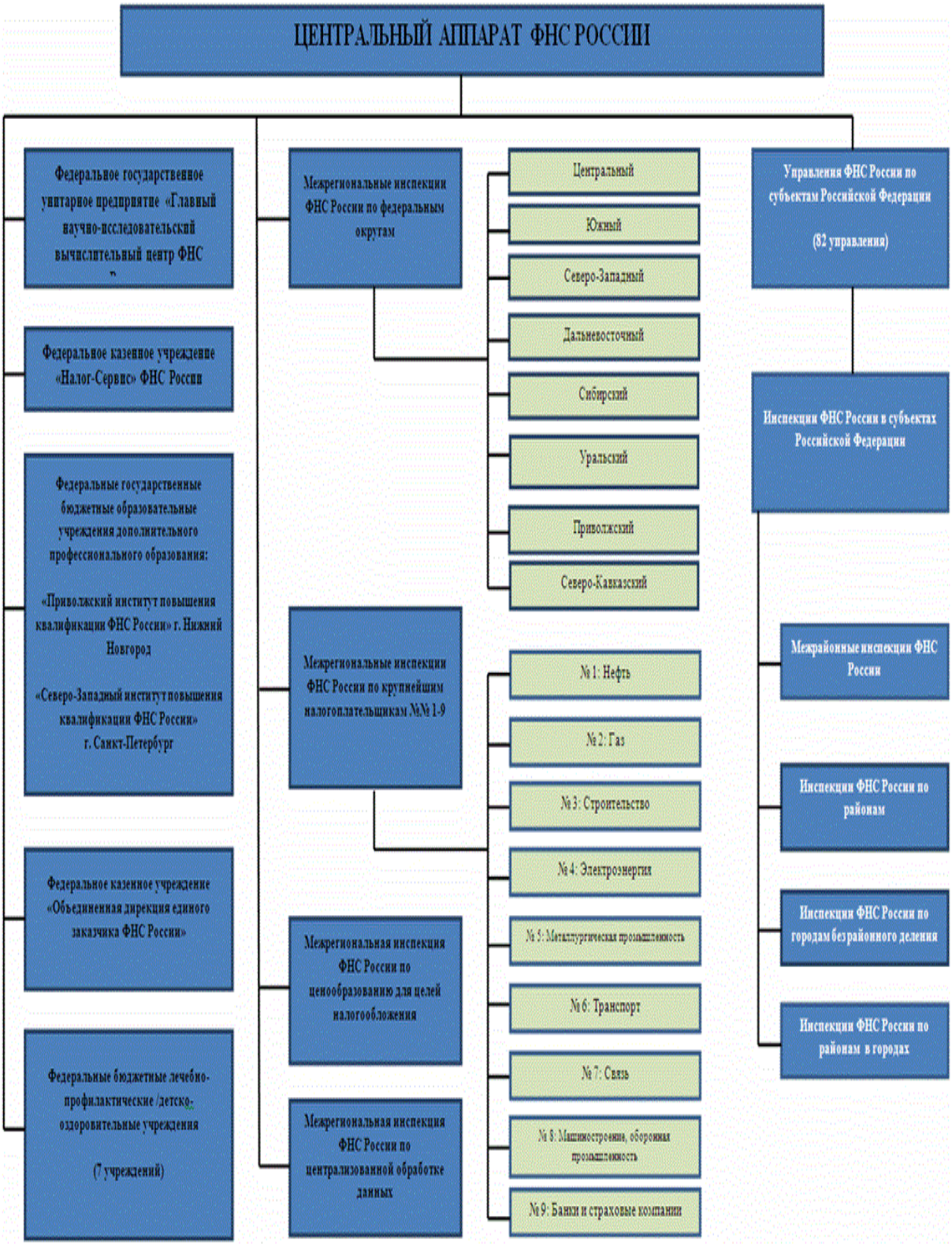

Рис.6.1. Организационная структура ФНС России

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Федеральная налоговая служба с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право:

- организовывать проведение необходимых исследований, испытаний, экспертиз, анализов и оценок, а также научных исследований по вопросам осуществления контроля и надзора в установленной сфере деятельности;

- запрашивать и получать сведения, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

- давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

- осуществлять контроль за деятельностью территориальных органов Службы и подведомственных организаций;

- привлекать в установленном порядке для проработки вопросов, отнесенных к установленной сфере деятельности, научные и иные организации, ученых и специалистов;

- применять предусмотренные законодательством РФ меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, а также санкции, направленные на недопущение и (или) ликвидацию последствий, вызванных нарушением налогоплательщиками налогового законодательства, с целью его пресечения;

- создавать совещательные и экспертные органы;

- разрабатывать образцы форменной одежды, знаков различия, удостоверений, а также порядок ношения форменной одежды;

- учреждать в установленном порядке ведомственные награды.

Должностные лица налоговых органов обязаны:

• действовать в строгом соответствии с Налоговым Кодексом РФ и иными федеральными законами;

• реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов;

• корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям, не унижать их честь и достоинство.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

НК РФ четко регламентирует права и обязанности налоговых органов, которые представлены в таблице 6.1.

Таблица 6.1

Права и обязанности налоговых органов

Налоговые органы вправе (статья 31 НК РФ)	**Обязанности налоговых органов (статья 32 НК РФ)**
Требовать документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов	Соблюдать законодательство о налогах сборах
Проводить налоговые проверки	Осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах
Производить выемку документов у налогоплательщика при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены	Вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц
Вызывать в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах	Бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, порядке исчисления и уплаты налогов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц
Приостанавливать операции по счетам налогоплательщика в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика	Руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов РФ по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах
Осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода объекты налогообложения независимо от места их нахождения: производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества	Принимать решения о возврате налогоплательщику сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, пеней и штрафов

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Продолжение таблицы 6.1.

Требовать от налогоплательщиков, плательщиков, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований	Соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение
Взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы	Направлять налогоплательщику копии акта налоговой проверки и решения вынесенное по проверке, налоговое уведомление и требование об уплате налога
Вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля	Представлять налогоплательщику по его запросу справки о состоянии расчетов по налогам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа и письменного заявления от налогоплательщика
Предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски: о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения	Осуществлять по заявлению налогоплательщика совместную сверку расчетов по налогам, пеням и штрафам, результаты которой оформляются актом

6.2. Налоговое администрирование. Методы работы с налогоплательщиками

Налоговое администрирование занимает особое место в финансовых и налоговых отношениях. Оно играет важную роль в финансовой системе государства по мобилизации налоговых доходов. Соответственно, их сбалансированное регулирование имеет важнейшее значение как с точки зрения исполнения доходной части бюджета, так и с точки зрения взаимоотношений участников налоговых взаимосвязей.

Качественное налоговое администрирование является одним из условий эффективного функционирования налоговой системы и экономики в целом.

Позитивное развитие основных составляющих налоговой политики государства, которыми являются снижение совокупной налоговой нагрузки и улучшение налогового администрирования, неразрывно связано с налоговым

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

контролем, целью которого является обеспечение своевременного и полного поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет, в том числе за счет достижения высокого уровня налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков.

В рамках осуществления своих управленческих функций ФНС России:

- организует работу налоговых инспекций на всех уровнях управления по осуществлению контроля за соблюдением налогового законодательства;
- анализирует отчетные, статистические данные и результаты проверок, подготавливает на их основе предложения о разработке инструктивных, методических указаний и других документов по применению законодательных актов о налогах;
- участвует в разработке элементов концепции налоговой политики, в подготовке проектов законодательных актов по конкретным видам налогов;
- разрабатывает формы налоговых деклараций, формы отчетов о проведенной налоговыми инспекциями работе;
- обобщает практику применения нормативных актов по налогам и готовит предложения по ее совершенствованию;
- координирует проведение с правоохранительными и контролирующими органами мероприятий по усилению контроля за соблюдением законодательства о налогах;
- получает, сообщает и анализирует отчеты налоговых инспекций всех уровней о проделанной работе и разрабатывает предложения по ее совершенствованию;
- проводит проверки (комплексные и тематические) организации работы налоговых инспекций на всех уровнях, принимает меры по устранению выявленных нарушений;
- осуществляет связи с налоговыми службами иностранных государств и международными налоговыми организациями в соответствии с имеющимися соглашениями, изучает опыт организации деятельности налоговых служб зарубежных стран;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

• осуществляет меры по созданию информационных систем автоматизированных рабочих мест и других средств автоматизации и компьютеризации работ налоговых инспекций.

В целях обеспечения эффективности налогового администрирования используются следующие *методы работы* с налогоплательщиками:

1. *Информирование и воспитание налогоплательщиков*. Информирование - деятельность финансовых и налоговых органов по доведению до налогоплательщиков информации, необходимой для правильного исполнения ими налоговых обязанностей (информация о действующих налогах, порядке их исчисления и сроках уплаты и т.п.).

Налоговые органы обязаны в соответствии с п. 4 ст. 32 НК РФ бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах. Соответствующую информацию обязан предоставить любой налоговый орган в течение одного месяца, в который обратился налогоплательщик с письменным запросом.

В целях обеспечения эффективности управления налоговой системой государство должно уделять особое внимание налоговому воспитанию населения и, в том числе, подрастающего поколения.

Уровень налоговой культуры населения, состояние взаимоотношений между налогоплательщиком, государством и налоговыми органами, психологическая подготовка налогоплательщика оказывают воздействие на осознание обязанности уплаты налогов.

В современных условиях в большинстве развитых стран Европы и Америки платить налоги почетно. В Японии, США и Канаде предусмотрено обучение основам налогообложения с детского сада и школы. Для взрослых налогоплательщиков рассылаются бесплатные инструкции и пособия с разъяснениями по заполнению деклараций по уплате налогов.

В России в настоящее время идет активный процесс развития информационной деятельности налоговых органов. На сайте ФНС РФ (www.nalog.ru) можно ознакомиться с законодательными и нормативными актами по нало-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

гообложению; в разделе ***«Личный кабинет налогоплательщика физического лица»*** каждые физическое лицо имеет возможность:

- получать актуальную информацию об объектах имущества и транспортных средствах, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, о задолженности по налогам перед бюджетом;
- контролировать состояние расчетов с бюджетом;
- получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налоговых платежей;
- оплачивать налоговую задолженность и налоги по срокам уплаты;
- скачивать программы для заполнения декларации по налогу на доходы физических лиц;
- отслеживать статус камеральной проверки налоговых деклараций по форме № 3-НДФЛ;
- обращаться в налоговые органы без личного визита в налоговую инспекцию.

В рамках работы по повышению качества обслуживания налогоплательщиков и совершенствования информационного взаимодействия с гражданами ФНС начала пилотный проект по эксплуатации сервиса «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица», который позволяет налогоплательщику - юр. лицу получать актуальную информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, невыясненных платежей не выходя из рабочего офиса.

На сайте Федеральной налоговой службы с 2013 года начал работу новый Интернет-сервис "*Имущественные налоги: ставки и льготы*", который создан в целях совершенствования администрирования имущественных налогов и повышения эффективности информирования налогоплательщиков по вопросам применения налоговых ставок и льгот по налогу на имущество фи-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

зических лиц, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам.

Новый сервис позволит оперативно информировать налогоплательщиков о принятых органами власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления нормативных правовых актах по установлению соответствующих элементов налогообложения по транспортному налогу, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу, налогу на имущество организаций, а также органы местного самоуправления, представительные (законодательные) органы власти субъектов Российской Федерации о практике реализации полномочий по установлению налоговых ставок и льгот по различным муниципальным образованиям, субъектам Российской Федерации. База этого сервиса формируется на основе информации о налоговых ставках и льготах, установленных законами субъектов Российской Федерации по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, а по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц - нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В настоящее время в базу Интернет-сервиса вносится информация по имущественным налогам предыдущие годы. В последующем будет обеспечена поддержка базы данных в актуальном состоянии.

Чтобы найти необходимую информацию в базе Интернет-сервиса пользователю достаточно ввести один из следующих критериев:

- субъект Российской Федерации;
- вид налога;
- налоговый период;
- муниципальное образование.

2. *Налоговое консультирование*. В соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 32 НК РФ налоговые органы обязаны руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов РФ по вопросам применения законодательства по налогам и сборах и доводить их до налогоплательщиков; а в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 32 НК представлять налогоплательщикам формы налого-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

вых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения.

Недостаточный уровень правовой грамотности, несоблюдение законодательства наносит ущерб (в том числе материальный) самому населению. Поэтому грамотность как физических, так и юридических лиц в области налогового законодательства должна стать составной частью общегосударственной программы повышения правовой культуры населения России. Следует изменить отношение к уплате налогов, для чего необходимо:

- выработать принципиально новый стиль работы налоговых органов, сделав его доступным для граждан;

- создать систему профессионального консультирования налогоплательщиков, сделать доступной для каждого гражданина всю необходимую информацию о налоговом законодательстве, порядке исчисления и уплаты налогов;

- использовать все возможные средства для постоянного разъяснения гражданам положений налоговой политики государства, убеждая их в необходимости и выгодности добровольного и сознательного соблюдения налогового законодательства.

3. *Льготирование, контролирование и принуждение*. Льготирование - это деятельность налоговых органов по предоставлению отдельным категориям налогоплательщиков возможности не уплачивать (уплачивать в меньшей сумме по сравнению с остальными налогоплательщиками) налоги .

Контролирование - деятельность налоговых органов с использованием специальных методов по выявлению нарушений налогового законодательства, нацеленная на достижение высокого уровня налоговой дисциплины налогоплательщиков.

Принуждение - деятельность налоговых органов по принудительному исполнению налоговых обязанностей, с применением в отношении недобросовестных налогоплательщиков мер принудительного взыскания и санкций.

4. *Обеспечение справедливости и эффективности налогообложения.*

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговая система признается эффективной, если при заданном объеме аккумулируемых государством средств административные издержки (издержки по сбору налогов) минимальны и отсутствует избыточное налоговое бремя.

6.3. Налоговый контроль и его виды. Камеральные и выездные налоговые проверки

Согласно Налоговому кодексу РФ налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов ФНС по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах.

Налоговый контроль является одним из видов государственного финансового контроля. *Объект налогового контроля* - отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов. *Субъекты* налогового контроля - должностные лица налоговых органов.

Задачей налогового контроля является обеспечение экономической безопасности государства при формировании централизованных государственных денежных фондов за счёт налоговых поступлений.

Налоговый контроль предполагает:

- наблюдение за деятельностью контролируемых субъектов;
- анализ полученной информации, наметившихся тенденций, выработка прогнозов;
- принятие мер по предупреждению нарушений налогового законодательства и налоговой дисциплины;
- учёт и анализ причин и обстоятельств конкретных правонарушений;
- пресечение противоправной деятельности.

Налоговый контроль можно охарактеризовать по разным признакам. Основные виды налогового контроля представлены в таблице 6.2.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Таблица 6.2

Виды налогового контроля

Признак	Виды и характеристики
По субъектам	*Государственный* —осуществляемый государственными органами (общей компетенции, специальной компетенции, налоговыми администрациями (инспекции); *Независимый* — налоговый контроль, осуществляемый аудиторскими или общественными организациями.
По срокам осуществления	*Оперативный* —осуществляемый в пределах отчётного периода на основании количественных и качественных показателей контролируемой операции; *Периодический* — осуществляемый по истечении отчетного периода на основании анализа документов отчетности и иных источников.
По источникам контроля:	*Документальный* — осуществляемый на основании анализа документов; *Фактический* — осуществляемый на основании фактического анализа контролируемого объекта или деятельности контролируемых субъектов.
В зависимости от стадии проведения	*Предварительный* - предполагает профилактику и предупреждение нарушений налогового законодательства; *Текущий* - носит оперативный характер, проводится в отчетном периоде в основном в виде камеральных налоговых проверок; *Последующий* - предполагает проверку реального исполнения соответствующих нормативных актов по налоговому законодательству, проводится по окончании налоговых периодов в виде выездных проверок не более чем за 3 предыдущие года.
В зависимости от объема контролируемой деятельности	*Комплексный* - обследование всего комплекса деятельности подконтрольного объекта по уплате налогов и сборов; *Тематический* - подразумевает осуществление проверки подконтрольного объекта по уплате определенного перечня налогов.
В зависимости от методов и приемов проверки	*Сплошной* - проверка всех имеющихся документов, связанных с уплатой налогов и сборов; *Выборочный* - проверка на основании выборки документов.
В зависимости от источников данных и места проведения	*Камеральный* - основан на изучении данных учетных документов (осуществляется по месту нахождения налогового органа); *Выездной* - осуществляется по месту нахождения налогоплательщика.
В зависимости от графика проведения	*Плановый* - в соответствии с утвержденным заранее планом; *Внеплановый* - в установленных налоговым законодательством случаях (при реорганизации, ликвидации организации-налогоплательщика и др.).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Важность и исключительная роль налогового контроля в системе государственного финансового контроля обусловливается абсолютным преобладанием налоговых поступлений в системе государственных доходов, а также приоритетностью контроля за полным и своевременным поступлением всех видов государственных доходов среди иных направлений финансового контроля.

В функции органов ФНС России входит контроль за*:*

- своевременностью и полнотой исполнения налогоплательщиками обязанности по уплате налогов;

- соблюдением налогоплательщиками порядка учета доходов (расходов) и отчетности; предоставлением налоговым органам документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов;

- достоверностью и полнотой содержащейся в первичных учетных документах, регистрах бухгалтерского учета и отчетности информации об объектах налогообложения.

Налоговый контроль проводится в целях создания совершенной системы налогообложения и достижения высокого уровня налоговой дисциплины, при которой исключается наличие нарушений налогового законодательства.

Остановимся подробнее на таких формах налогового контроля как камеральная налоговая проверка и выездная налоговая проверка.

Камеральная налоговая проверка (ст. 88 НК РФ) проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение 3-х месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговый орган, проводящий камеральную проверку декларации, истребует у налогоплательщика пояснения в следующих случаях:

- выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете);
- выявлены противоречия в сведениях, которые содержатся в представленных документах;
- выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, которые имеются у налогового органа и получены им в ходе мероприятий налогового контроля.

При проведении камеральной проверки уточненной декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога к уплате, налоговый орган вправе потребовать у налогоплательщика представить пояснения, которые обосновывают изменения показателей декларации (расчета). Данные пояснения необходимо представить в течение пяти рабочих дней.

Аналогичное право предоставлено налоговому органу в случае камеральной проверки декларации (расчета) с заявленной суммой убытка. В пояснениях следует обосновать его размер.

Вместе с пояснениями налогоплательщик вправе также дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового или бухгалтерского учета, иные документы, которые подтверждают достоверность данных, внесенных в декларацию (расчет).

Если же уточненная декларация (расчет) *с уменьшенной (увеличенной*) суммой налога к уплате будет представлена *по истечении двух лет* со дня, установленного для подачи соответствующей декларации (расчета), налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика:

- первичные и иные документы, подтверждающие изменение показателей декларации (расчета);
- аналитические регистры налогового учета, на основании которых сформированы указанные показатели до и после их изменения.

Лицо, проводящее камеральную налоговую проверку, обязано рассмотреть представленные налогоплательщиком пояснения и документы. Если по-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

сле рассмотрения представленных пояснений и документов (или при отсутствии их) налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения законодательства о налогах и сборах и должностное лицо обязано составить акт в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки.

При проведении камеральных налоговых проверок налоговые органы вправе истребовать у налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, документы, подтверждающие право на эти налоговые льготы.

В случае если до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация проверка ранее поданной декларации прекращается и начинается новая проверка на основе уточненных данных.

При составлении акта камеральной проверки уполномоченные должностные лица налогового органа должны соблюдать следующие правила:

- акт составляется в двух экземплярах по утвержденной форме и должен содержать установленные Налоговым кодексом РФ сведения;
- акт подписывается инспектором и проверенным налогоплательщиком или его представителем (п. 2 ст. 100 НК РФ);
- инспектор должен составить акт в течение 10 рабочих дней со дня окончания проверки, по итогам которой выявлены нарушения;
- экземпляр акта в течение пяти рабочих дней с даты его составления вручается налогоплательщику или его представителю.

В случае если в результате камеральной проверки выявлены нарушения налогового законодательства, начинается производство по делу о налоговом правонарушении в соответствии со статьей 101 НК РФ и выносится, в установленные сроки, решение о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Выездная налоговая проверка (ст. 89 НК РФ). В настоящее время наиболее эффективной формой налогового контроля являются выездные проверки, так как они позволяют одновременно:

- осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства;
- выявлять, пресекать и предупреждать нарушения налогового законодательства;
- привлекать налогоплательщиков к ответственности за нарушение налогового законодательства.

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя налогового органа. В случае если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.

Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица, в котором отражается:

- информация, в отношении кого будет проводиться проверка (полное и сокращенное наименование налогоплательщика);
- предмет проверки (налоги и сборы, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке);
- проверяемый период;
- состав проверяющих (указываются должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки).

Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период. Выездная налоговая проверка не может продолжаться *более 2-х месяцев*. Однако срок может быть продлен до 4-х месяцев, а в исключительных случаях - до 6-ти месяцев.

Основаниями для этого могут являться:

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- проведение проверок налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших;

- получение в ходе проверки информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии у проверяемого нарушений законодательства о налогах и сборах и требующей дополнительной проверки;

- наличие форс-мажорных обстоятельств (затопление, наводнение, пожар и др.) на территории, где проводится проверка;

- проведение проверок организаций, имеющих в своем составе несколько обособленных подразделений;

- непредставление проверяемым лицом в установленный п. 3 ст. 93 НК РФ срок документов (в течение 10 дней со дня получения соответствующего требования), необходимых для проведения выездной налоговой проверки;

- иные обстоятельства (например, длительность проверяемого периода, объем проверяемых и анализируемых документов и др.).

В ходе выездной проверки налоговый орган может проводить следующие *мероприятия налогового контроля* (ст. ст. 89, 90 - 97 НК РФ):

- *истребование документов* у налогоплательщика, а также у его контрагентов и иных лиц, которые обладают необходимыми документами (информацией) о деятельности налогоплательщика;

- *допрос свидетелей*. Для дачи свидетельских показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому предположительно могут быть известны обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;

- *назначение экспертизы*. Экспертиза назначается в случаях, если требуется: установить подлинность документов; восстановить документ; уточнить рыночную стоимость товаров, работ, услуг; определить, соответствуют ли материалы, компоненты, которые используются налогоплательщиком, объему продукции или технологии ее производства; определить, какие ремонтно-строительные работы были выполнены (капитальный ремонт, теку-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

щий ремонт, реконструкция). Экспертиза назначается постановлением должностного лица налогового органа, которое осуществляет выездную проверку.

- *выемка документов и предметов*. Выемка документов и предметов производится для того, чтобы выявить и подтвердить доказательствами нарушения налогового законодательства. Налоговый орган может осуществить выемку в случаях: если налогоплательщик отказывается представить запрашиваемые документы или не представил их в установленный срок; если есть достаточные основания полагать, что документы, которые свидетельствуют о нарушениях налогоплательщиком налогового законодательства, могут быть уничтожены, сокрыты, изменены или заменены, а они необходимы для проведения проверки.

Выемка документов и предметов проводится в дневное время. Ночью (с 22 часов вечера до 6 часов утра) производство выемки запрещено. Выемка производится в присутствии налогоплательщика и (или) его представителя. Если налогоплательщик не извещен о производстве выемки и не присутствует при ней, такая выемка незаконна. При выемке обязательно должны присутствовать понятые не менее двух человек (любые незаинтересованные лица), которые удостоверяют своими подписями в протоколе выемки факты, содержание и результаты действий, которые произведены в их присутствии. Действия во время выемки должны быть отражены в протоколе.

- *осмотр*. Должностное лицо налогового органа, производящие выездную налоговую проверку, в целях выяснения обстоятельств, имеющих значение для полноты проверки, вправе производить осмотр территорий, помещений налогоплательщика, в отношении которого проводится выездная налоговая проверка, документов и предметов. Осматриваться могут производственные, складские, торговые и любые иные помещения и территории, которые налогоплательщик использует для извлечения дохода или связаны с содержанием объектов налогообложения, независимо от места их нахождения. В обязательном порядке при осмотре присутствуют понятые. Результаты осмотра оформляются протоколом. В необходимых случаях при осмотре про-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

изводятся фото- и киносъемка, видеозапись, снимаются копии с документов или производятся другие действия;

- *инвентаризация имущества.* Порядок проведения инвентаризации определен «Положением о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке» №ГБ-3004/39 от 10.03.1999г. Цель инвентаризации - определить, соответствует ли фактическое финансово-имущественное положение налогоплательщика данным его бухгалтерского учета. Инвентаризации подлежат: основные средства; нематериальные активы; финансовые вложения; производственные запасы; готовая продукция; денежные средства; кредиторская задолженность; иные финансовые активы. Инвентаризация осуществляется по месту нахождения имущества и по каждому материально ответственному лицу. По результатам проведенной инвентаризации имущества налогоплательщика составляется ведомость результатов, выявленных инвентаризацией. Результаты инвентаризации имущества налогоплательщика отражаются в акте выездной проверки и учитываются при рассмотрении ее материалов.

По результатам выездной налоговой проверки в течение 2-х месяцев со дня составления *справки о проведенной проверке* уполномоченными должностными лицами налоговых органов составляется *акт налоговой проверки (в двух экземплярах)*.

В статье 100 НК РФ определены обязательные требования к содержанию акта выездной налоговой проверки. Акт должен состоять из 3-х частей:

- вводная часть (общие положения);

- описательная часть (установленные факты);

- итоговая часть (выводы, предложения по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи об ответственности за эти правонарушения).

К акту налоговой проверки прилагаются документы, подтверждающие факты налоговые нарушения, выявленные в ходе проверки.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

В течение 5-ти дней с даты *акта* он должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения.

Налогоплательщик, в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение 1 месяца со дня получения акта вправе представить в налоговый орган *письменные возражения*, приложив к ним документы, подтверждающие обоснованность своих возражений.

Налогоплательщик может участвовать в рассмотрении материалов проверки как самостоятельно, так и через законного или уполномоченного представителя. Уполномоченный представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном Гражданским Кодексом РФ.

Решение о привлечении к налоговой ответственности (либо отказ в привлечении к ответственности) принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня истечения срока, дающего право налогоплательщику представить письменные возражения.

Налогоплательщик имеете право обжаловать решения налогового органа, обратившись в региональное управление. Сделать это можно как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Для этого работает сервис «Обратиться в ФНС». Он размещен на всех сайтах УФНС в разделе «Электронные услуги». Согласно Федеральному закону №59-ФЗ от 02.05.2006г. «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» налоговый орган обязан направить официальный ответ в течение 30 календарных дней. Ответ может быть дан как в электронном виде, так и на бумажном носителе. Форму направления ответа выбирает налогоплательщик. Вышестоящим органом по отношению к УФНС по субъекту Российской Федерации является Федеральная налоговая служба (ФНС России).

В некоторых случаях может проводиться *повторная выездная проверка* - проверка, которая проводится по уже проверенным в рамках предыду-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

щих выездных проверок налогам за уже проверенные периоды. Повторная выездная проверка может быть назначена:

- в порядке контроля за деятельностью нижестоящего налогового органа вышестоящим налоговым органом;

- в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации, в которой указана сумма налога к уменьшению.

6.4. Налоговые риски. Санкции за нарушение налогового законодательства

Под налоговым риском понимается возможность для налогоплательщика понести финансовые и иные потери, связанные с процессом уплаты и оптимизации налогов, выраженная в денежной форме.

Выделяют следующие виды налоговых рисков:

- *риски налогового контроля* и *усиления налогового бремени* - финансовые потери, возникающие при нарушении/несоблюдении налогового законодательства:

- доначисление налогов, пеней, штрафных санкций,

- взыскание налогов и пеней за счет имущества организации в соответствии,

- наложение ареста на имущество,

- взыскание задолженности по налогам и сборам через арбитражный суд или суд общей юрисдикции,

- признание хозяйствующего субъекта банкротом арбитражным судом.

Доначисления по налогам (недоимка) и другим обязательным платежам, суммы штрафов и пеней взыскиваются с юридических лиц - в бесспорном порядке, а с физических лиц - только в судебном порядке.

- *риски увеличения абсолютной налоговой нагрузки* - связаны с увеличением налоговых ставок, отменой налоговых льгот, а также с вводом новых налогов, приводящие к увеличению налоговой нагрузки.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- *риски административной ответственности* - наступают в случае неуплаты налогов в сроки, установленные Налоговым кодексом РФ и возбуждения административных дел в связи с правонарушениями в сфере экономической деятельности, предусмотренных статьями Кодекса об административных правонарушениях РФ.
- *риски уголовной ответственности* - наступают в случае неуплаты налогов в сроки, установленные Налоговым кодексом РФ и возбуждения уголовных дел, в связи с правонарушениями в сфере экономической деятельности, предусмотренных статьями Уголовного кодекса РФ.
- *риск переплаты налогов* - возникает в случае завышения налоговых баз и ошибок при перечислении налогов в бюджеты всех уровней.

Налоговые риски организации связаны с его налоговой нагрузкой. *Налоговая нагрузка* – это соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и выручки организаций по данным Федеральной службы государственной статистики. Налоговая нагрузка показывает уровень налогового бремени налогоплательщика.

Увеличение (уменьшение) налоговой нагрузки организации с последующим выходом ее из среднеотраслевых значений приведет к увеличению налоговых рисков. В свою очередь, увеличение налоговых рисков приводит к увеличению налоговой нагрузки. Налоговые риски могут привести к увеличению, как текущей налоговой нагрузки, так и будущей. Следовательно, существует оптимальная точка, в которой достигается минимальное значение налоговой нагрузки в рамках среднеотраслевых значении при минимальном уровне налоговых рисков организации.

Налоговая нагрузка находится под воздействием сложного комплекса факторов внутреннего и внешнего порядка.

С 2007 года уровень налоговой нагрузки стал одним из показателей, который контролирует налоговая служба. Так Приказом ФНС России от 30.05.2007 "Об утверждении Концепции системы планирования выездных

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

налоговых проверок" утверждены общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных проверок.

Одним из обстоятельств, которое может свидетельствовать об уклонении от уплаты налогов и, соответственно, о вероятности назначения налоговой проверки, налоговая служба считает ситуацию, при которой налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).

Федеральная налоговая служба ежегодно (начиная с 2006 года) публикует налоговую нагрузку по основным видам экономической деятельности. Так, в среднем, налоговая нагрузка в России составила в 2011г. – 9,7%, при минимальном значении в 2,1% - в оптовой торговле и максимальном значении в 36,3% - при добыче топливно-энергетических полезных ископаемых; в 2012 году средний показатель налоговой нагрузки составил 20,6%, при минимальном значении в 2,3% - в производстве целлюлозы и максимальном значении 39% - при добыче топливно-энергетических полезных ископаемых.

Налоговые правонарушения. Налоговое правонарушение, согласно статье 106 НК РФ, — это виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность. К ответственности за налоговые правонарушения могут быть привлечены все налогоплательщики, в том числе и физические лица (с шестнадцатилетнего возраста).

Ст. 108 НК РФ раскрывает общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ;
- ответственность за налоговое правонарушение, совершенное физиче-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ским лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного Уголовным кодексом РФ.

Виды налоговых правонарушений представлены на рисунке 6.2.

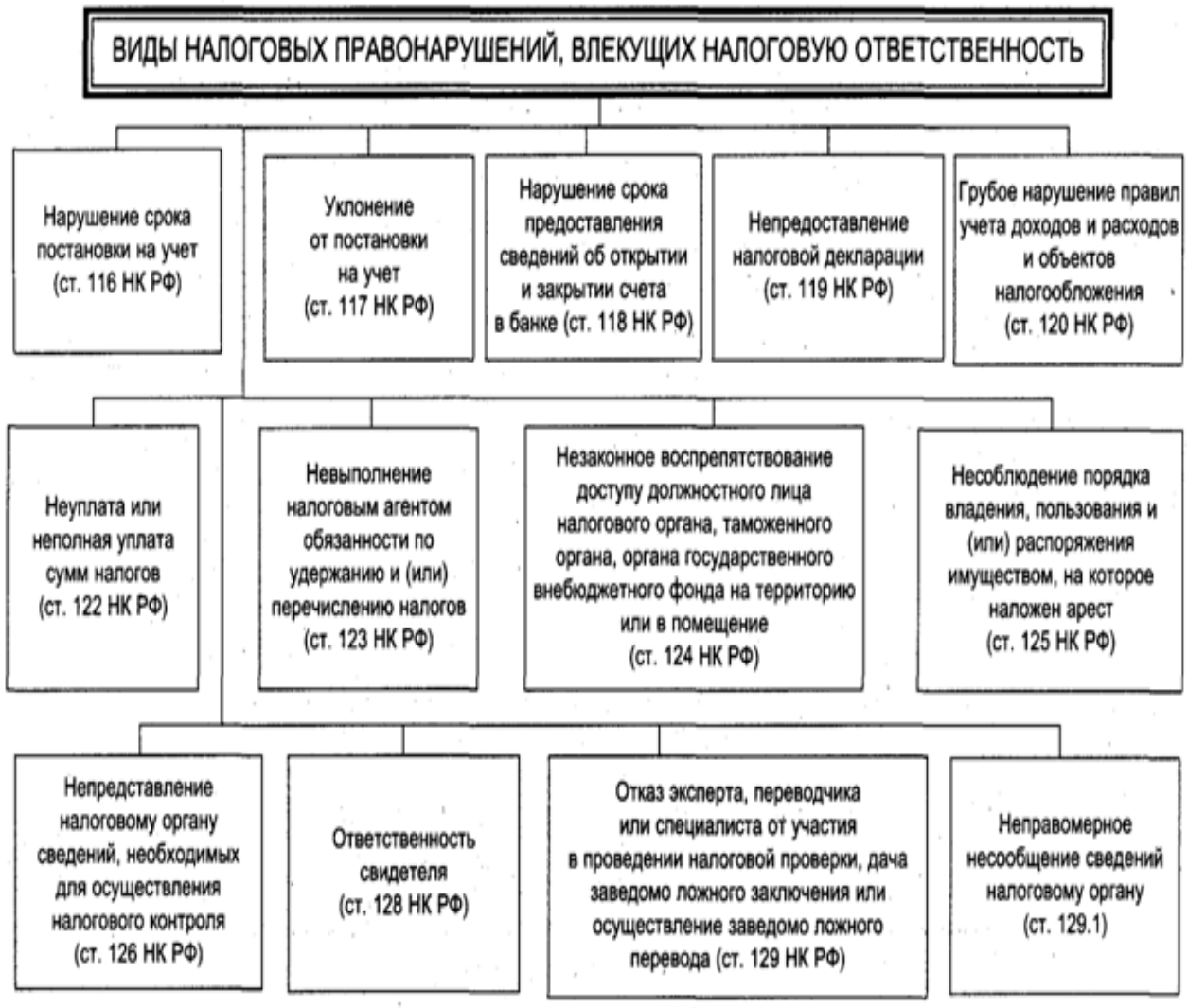

Рис.6.2 Виды налоговых правонарушений

*Санкции за нарушение налогового законодательства***.** Налоговая санкция - это мера ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий в размерах, предусмотренных статьями Налогового кодекса РФ за совершение конкретного вида налогового правонарушения.

Сумма штрафа, взыскиваемого с налогоплательщика за налоговое правонарушение, повлекшее задолженность по налогу, подлежит перечислению

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

со счетов налогоплательщика только после перечисления в полном объеме суммы самой задолженности и пеней, рассчитанных на эту задолженность в очередности, установленной Гражданским кодексом РФ.

При наличии хотя бы одного *смягчающего ответственность* обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в 2 раза по сравнению с размером, установленным НК РФ. При наличии обстоятельств, *отягчающих ответственность*, размер штрафа увеличивается на 100 %.

При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности, без поглощения менее строгой санкции более строгой.

Содержание правонарушений, влекущих за собой штрафные санкции, представлены в таблице 6.3.

Таблица 6.3

Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции

Статья НК РФ	**Виды правонарушения**	**Размер штрафа**
119 п.1	Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета.	5% неуплаченной суммы налога (сбора), подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 рублей
119.1.	Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме.	200 руб.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Продолжение таблицы 6.3.

120 п.1	Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода **(Под грубым нарушением** правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.)	10 000 руб.
120 п.2	Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода	30 000 руб.
120 п.3	Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы, влекут взыскание штрафа	20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб.
122 п.1	Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия)	20% от неуплаченной суммы налога (сбора)
122 п.3	Те же деяния, совершенные умышленно	40% от неуплаченной суммы налога (сбора)
126 п.1	Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений.	200 руб. за каждый не представленный документ
126 п.2	Не представление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе лица представить имеющиеся у него документы, а равно иное уклонение от представления таких документов, либо представление с заведомо недостоверными сведениями.	10 000 руб. (на организацию или индивидуального предпринимателя); 1000 руб. (на физическое лицо)

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает эти лица (при наличии соответствующих оснований) от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законодательством Российской Федерации.

Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога (сбора) и пени. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица (ст.108 НК РФ).

Особенности совершения отдельных противоправных деяний в налоговой сфере, размеры и характер нанесенного посредством их ущерба обусловили отнесение их к группе наиболее опасных противоправных посягательств – преступлений. *Налоговое преступление* - это совершенное в налоговой сфере противоправное деяние, преступный характер которого признан действующим Уголовным кодексом РФ.

В Уголовном кодексе РФ в группе экономических преступлений названы 5 видов налоговых преступлений, а именно:

– уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица;

– уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица;

– уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации;

– неисполнение обязанностей налогового агента.

– сокрытие денежных средств, либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

Все эти виды налоговых преступлений влекут за собой *уголовную ответственность* в соответствии с Уголовным кодексом РФ.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое налоговое администрирование и кто его осуществляет?
2. Назовите функции Федеральной налоговой службы РФ.
3. Перечислите права и обязанности налоговых органов.
4. Назовите основные методы работы с налогоплательщиками.
5. Дайте определение налогового контроля. Что является объектом налогового контроля?
6. Какие существуют виды налогового контроля?
7. Охарактеризуйте камеральные и выездные налоговые проверки.
8. Как оформляются результаты выездной налоговой проверки?
9. Охарактеризуйте виды налоговых рисков.
10. Дайте определение налоговой нагрузке.
11. Какие виды налоговых нарушений Вы знаете?
12. Перечислите штрафные санкции за налоговые нарушения.
13. Что относится к налоговым преступлениям?

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ГЛАВА 7. НАЛОГОВЫЕ СИСТЕМЫ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Характеристика налоговой системы любой страны предполагает рассмотрение организационной, экономической и правовой основы налогообложения в данной стране.

Организационные основы налоговой системы включают:

– принципы функционирования системы в целом (разграничение доходов центрального бюджета и бюджетов иных уровней, которое соответствует типу государственно-политического устройства страны; принцип единой законодательной и нормативно-правовой базы на всем экономическом пространстве государства; общие элементы налогов и др.)

– организация бюджетной системы и межбюджетных отношений;

–механизмы распределения налогов между различными уровнями бюджета;

– организация налоговых платежей и взаимосвязь их элементов;

– организационная структура органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов.

Экономические основы налоговой системы, включают в себя характеристику:

– экономических принципов налогообложения (справедливость, определенность, удобство и экономия);

– величины налогового бремени;

– экономической эффективности взимания конкретных видов налогов;

– финансовых возможностей налогообложения.

Правовая база налоговой системы включает в себя:

– юридические принципы налогообложения (принцип законодательной формы установления налогов; принцип отсутствия дискриминации каких-либо налогоплательщиков; принцип приоритетности налогового законодательства, принцип запрещения обратной силы закона);

– состав источников налогового права;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

– институты налогового права;

– взаимодействия норм и положений налогового права с другими отраслями права.

7.1. Особенности налоговых систем федеративных и унитарных государств

Особенности налоговых систем разных стран связаны, прежде всего, с типом государственного устройства – является ли данное государство унитарным, или федеративным. *Унитарное государство* – это единое государство, которое состоит из административных территориальных единиц, не обладающих собственной властью. *Федеративное государство* – это союзное государство, состоящее из нескольких государственных образований, обладающих определенной степенью самостоятельности в тех или иных сферах общественной жизни.

К числу федеративных государств относятся: США, Канада, Германия, Австрия, Швейцария, Россия, Австралия, Бельгия, Мексика, Индия и другие. Унитарные государства - Великобритания, Франция, Италия, Швеция, Япония и другие.

Построение налоговой системы любого государства основывается на распределении налоговых полномочий (законодательно оформленные права того или иного уровня бюджетной системы вводить налоги, получать налоговые доходы и администрировать налоги) между составляющими этого государства. В свою очередь налоговые полномочия определяются статусом той или иной административно-территориальной единицы.

Налоговые полномочия подразделяются на:

- законодательные полномочия – право вводить налоги, устанавливать ставки, уточнять налоговую базу и корректировать иные элементы налогов;
- доходные полномочия – право формировать общие доходы бюджета за счет налогов (вне зависимости от поступления по уровню бюджета).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- административные полномочия – полномочия администрировать и собирать налоги.

В государствах с федеративным государственным устройством налоговая система имеет три основные уровня:

- федеральный (федеральные налоги);

- региональный (налоги субъектов федерации: республик, штатов, провинций, земель);

- местный (местные налоги).

В государствах с унитарным характером государственного устройства налоговая система имеет два уровня:

- общегосударственный (национальные налоги);
- местный (местные налоги).

Федеральные налоги - это налоги, которые вводятся органами законодательной власти федерации, действуют на территории всей страны и администрируются федеральными налоговыми службами. Аналогично вводятся и администрируются национальные (государственные) налоги в унитарных государствах. Большая часть федеральных налогов и государственных налогов в унитарных государствах поступают в доход федерального (государственного - в унитарных государствах) бюджета.

Налоги субъектов федерации (налоги штатов, провинций и др.) устанавливаются и вводятся в действие законодательными актами субъектов федерации (иногда федеральными законами) и действуют на территории всего субъекта федерации (штата, провинции). Налоги субъекта федерации могут администрироваться как собственной субфедеральной налоговой службой, так и федеральной налоговой службой. Налоги субъектов федерации поступают в доход бюджетов субъектов федерации, а иногда полностью или частично зачисляются в доход местных бюджетов.

Местные налоги и сборы устанавливаются и вводятся в действие национальными (федеральными) или субфедеральными властями и местными органами представительной власти и действуют на территории муниципаль-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ных образований. Администрируются эти налоги национальной (федеральной), региональной или местной налоговой службой. Поступления от местных налогов зачисляются в доход местных бюджетов.

В мировой практике широко применяются 3 основные модели взаимодействия центра и субъектов федерации в области реализации налоговых полномочий:

- распределение налоговых источников и их раздельное использование (разделение налоговых баз);
- последующее разделение части полученных федеральным бюджетом от раздельного использования доходов (разделение доходов);
- совместное использование одной и той же налоговой базы (совместное или параллельное использование налоговых баз).

В федерациях единство налоговой системы обеспечивается за счет установления единых основ законодательства, единой налоговой системы и методического руководства всей налоговой работы со стороны центрального звена налоговой системы.

В унитарных государствах управление налоговой работой жестко централизовано, все звенья налоговых органов управляются из единого центра, единство налогового законодательства иногда доведено до принятия общегосударственного налогового кодекса.

По месту налоговых органов в финансово-бюджетной системе страны можно выделить, с одной стороны, Германию, в которой всем бюджетным процессом, налоговой политикой и сбором налогов в целом управляет Федеральное министерство финансов, с другой стороны, США, где налоговая служба действует как самостоятельное ведомство.

Структура налоговых органов может быть построена по принципу выделения видов налогов – например, в Великобритании существует два управления – по прямым (подоходным) и косвенным налогам, а может быть построена в зависимости от этапов налогового процесса (США). Первый подход обычно называется специализированным, а второй – функциональ-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ным. При втором подходе, получившее широкое распространение в последние годы, работа налоговых органов направлена на конечный результат – правильный и эффективный сбор налогов.

7.2. Прямое и косвенное налогообложение

Систему прямого налогообложения образуют все платежи, которые взимаются непосредственно с имущества или дохода плательщика (налог на прибыль, на доход, на имущество). Среди прямых налогов наибольший удельный вес занимают налоги с доходов физических и юридических лиц.

Различают следующие системы налогообложения доходов:

- классическая система, *не исключающая двойного налогообложения* (распределяемая прибыль компании облагается корпоративным и личным подоходным налогом). Такая система действует в США, Швейцарии, Бельгии, Люксембурге, Нидерландах.

- система уменьшения обложения прибыли *на уровне компаний*. Существует в двух вариантах:

- применение разных ставок для налогообложения прибыли и личных доходов; при этом распределяемая прибыль облагается налогом по более низкой ставке (Германия, Португалия, Япония);

- частичное освобождение от налогообложения распределяемой прибыли (Испания, Исландия, Финляндия).

- система уменьшения обложения прибыли *на уровне акционеров*. Также существует два способа снижения налогообложения доходов в виде дивидендов: первый - налоговый кредит (система зачета) - Франция, Великобритания, Ирландия; второй - частичное освобождение от налога дивидендов независимо от того, был ли удержан корпоративный налог с распределяемой прибыли ли нет.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- система *полного освобождения* распределяемой прибыли от налога - может быть организована на уровне компаний (Греция и Норвегия) или на уровне акционеров (Германия и Италия).

При налогообложении *доходов физических лиц* общим для всех стран являются:

- понятие необлагаемого минимума;
- скидки, увязываемые с суммой фактических расходов, произведенных налогоплательщиком;
- деление дохода на части, для каждой из которых предусматривается определенная ставка по прогрессивной шкале;
- взимание налога с дохода, полученного в течение календарного года.

Основные различия при исчислении подоходного налога с населения в развитых странах заключаются в определении объема и состава дохода, подлежащего налогообложению, состава налоговых льгот, шкалы обложения.

В состав облагаемого дохода обычно входят:

- основная заработная плата;
- дополнительные выплаты, премии и другие вознаграждения (Ирландия, Австралия, Новая Зеландия);
- доходы от предпринимательской деятельности (малый бизнес, фермерство, торговля);
- дивиденды, проценты по счетам в банках (Финляндия и Греция), проценты по государственным бумагам (Австралия, Финляндия, Турция);
- взносы по страхованию жизни (Дания, Испания и Япония);
- алименты, выплачиваемые на содержание детей (кроме Австралии, Австрии, Германии, Японии и Швейцарии);
- единовременные пособия (кроме Швеции, Великобритании, Канады и Финляндии);
- пенсии, выплаты по безработице, по болезни.

Прямые налоги с доходов и прибыли взимаются на основе критерия налогового резидентства, который предполагает неограниченные обязатель-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ства по их уплате налогов с доходов, полученных в стране и за ее пределами. Критерий налогового резидентства необходим для равномерного распределения налоговой нагрузки между иностранными и местными плательщиками.

Прямое налогообложение капитала и собственности осуществляется путем взимания следующих видов налогов:

- *налог на личное состояние* – налогом облагается имущество физических лиц за вычетом обязательств, возникающих в связи с владением этим имуществом (оценка имущества производится по рыночной стоимости). Налог носит регулирующий характер и взимается по единой ставке (Германия, Бельгия и Люксембург) или по прогрессивной шкале (Испания, Швеция, Швейцария и Финляндия). Особенность данного налога - высокая сумма, с которой начинается взимание налога, значительные льготы, предоставляемые при обложении;
- *налог на наследство и дарение* – налогом облагается имущество, право на которое переходит к новому владельцу. Почти во всех странах этот налог администрируется на федеральном уровне. Ставки во всех странах строятся по сложной прогрессии, существуют определенные вычеты;
- *налог на прирост капитала* – налогом облагаются доходы физических лиц и организаций, получаемые от реализации имущества (Великобритания и Швейцария). Этот налог вводится с целью обложения доходов, полученных от спекулятивных и коммерческих операций с недвижимостью.
- *налог на конкретные виды имущества* - устанавливается местными органами управления.

По уровню полномочий имущественные налоги, в различных странах распределены по-разному. Чаще всего они полностью (Австралия, Германия, Италия, Канада, Мексика, Польша, Словакия) или частично (Австрия, Бельгия, Великобритания, Дания, Испания, США, Франция, Чехия, Япония) относятся к местным налогам, устанавливаемым на региональном и муниципальном уровнях. Статус общенациональных налоги на имущество имеют лишь в Греции, Турции, Швеции, странах Карибского бассейна и Африке.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

В тех странах, где имущественные налоги на недвижимость представлены на всех уровнях власти, общегосударственными налогами, как правило, являются налоги на состояние и налоги на наследство и дарение, а местными - налог на недвижимость. Но в Великобритании, например, налог на жилую недвижимость, уплачиваемый физическими лицами, является местным, а юридическими лицами - общенациональным. В Японии также наряду с муниципальным налогом на земельную собственность действует общегосударственный налог на недвижимое имущество.

При прямом налогообложении применяют два способа налогообложения доходов: у источника их получения и на основе территориальности. Обложение у источника получения доходов связано с изъятием части доходов, получаемых у источника выплаты в данной юрисдикции. Обложение по принципу территориальности предполагает распространение на данную фискальную территорию исключительных прав государства облагать все доходы резидентов и нерезидентов в границах фискальной территории и иностранных доходов резидентов.

К системе косвенного обложения относятся платежи, которые фактически взимаются с потребителя товара, работы, услуги, поскольку включаются в их цены. Косвенные налоги представляют собой надбавку к ценам товаров и услуг, оплачиваемую, в конечном счете, потребителем. Таким образом, косвенные налоги уплачивают лишь лица, расходующие свои доходы на приобретение товара или услуги. Существуют четыре основных вида косвенных налогов: налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенные пошлины, налоги на сделки.

Самым распространенным косвенным налогом в мире является *налог на добавленную стоимость* (*НДС)*. Налог на добавленную стоимость установлен в более чем 120 странах мира. В большинстве развитых стран НДС обеспечивает от 15 до 40% всех налоговых поступлений. Еще от 7 до 12% всех налоговых поступлений развитых стран составляют акцизы. Таким образом, на НДС и акцизы приходится 20 – 50% всех налоговых поступлений.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Только в некоторых из них, прежде всего в США, Японии и Канаде – роль косвенного налогообложения заметно ниже**.**

В большинстве развитых стран НДС был введен в конце 1960-х – начале 1970-х годов; в отдельных странах (Япония, Испания, Португалия, Греция, Исландия, Новая Зеландия, Турция) – в 1980-е годы, в Швейцарии – в 1995 г. НДС не используется только в США и Австралии, где вместо НДС применяться налог с продаж. В некоторых странах, например, в Германии, налог с продаж используется параллельно с НДС. Основная ставка НДС в преобладающем большинстве стран колеблется от 15 до 25%. Параллельно с основными (их называют стандартными) ставками, почти во всех странах используются льготные, заниженные ставки на социально значимые товары – продовольствие, медикаменты и пр., а также практикуется частичное или полное освобождение от НДС.

Особую группу косвенных налогов составляют *акцизы***,** которые также направлены на обложение конечного потребления, но не всего, а лишь его определенных частей. Например, товарами, которые обязательно облагаются акцизами во всех развитых странах, являются алкогольная и табачная продукция. Налогообложение этих товаров обосновывается, как необходимостью получения высоких налоговых поступлений от потребителей подобной продукции, так и стремлением несколько ограничить с помощью повышенных цен потребление этой вредной для здоровья продукции.

В условиях энергетического кризиса во многих странах Западной Европы широкое распространение получили акцизы на энергию и горючее, взимаемые в форме надбавок к тарифам на электроэнергию, к ценам на бензин, дизельное топливо и др.

Особую группу косвенных налогов составляют *таможенные пошлины*. В прошлом при установлении пошлин во всех развитых странах преобладала фискальная цель, в результате чего доля таможенных пошлин в налоговых поступлениях была достаточно весомой. Теперь, в условиях членства большинства стран в ВТО, таможенные пошлины в решении фискальных про-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

блем играют второстепенную роль. Это следует из того, что, во-первых, в общих налоговых поступлениях пошлины составляют незначительную величину и, во-вторых, они относятся, как правило, к импортным товарам.

Среди экономических функций таможенных пошлин сегодня можно выделить следующие: протекционистскую – для защиты национального производства от притока в страну иностранных товаров; преференциальную – для стимулирования импорта товаров из определенных стран и районов; статистическую – для более точного учета внешнеторгового оборота; уравнительную – для выравнивания цен на импортные товары и товары местного производства и др.

Налоги на сделки – это особая форма косвенных налогов, представляющая собой вид пошлины, которая взимается со сделок, подлежащих регистрации в установленном порядке.

Наиболее распространенным видом налога на сделки является гербовый налог (гербовый сбор), которым облагается регистрация актов о передаче имущества, долговых обязательств, доверенностей на владение или опеку имущества, расписок, квитанций и др. Гербовый налог исчисляется либо по твердым ставкам, либо в процентах к сумме сделки.

7.3. Налогообложение в странах с развитой рыночной экономикой

7.3.1. Налоговая система США

Налоговая система США считается одной из самых развитых систем налогообложения: она существует и совершенствуется уже более 200 лет. Налоговая система США отвечает не просто фискальным задачам, а выступает в качестве важнейшего инструмента регулирования экономики.

Налоговая система США отражает трехступенчатую организацию государственной власти и состоит из:

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- федеральных налогов,
- налогов штатов,
- налогов местных органов власти.

Основное звено в финансовой системе США – это федеральный бюджет, на долю которого приходится примерно 70% всех доходов и расходов страны. Налоги, дающие наиболее крупные и стабильные поступления, направляются именно в федеральный бюджет. Но и местные органы управления обладают значительными собственными источниками финансовых ресурсов, в первую очередь за счет местных налогов.

Система налогов США представлена в таблице 7.1.

Таблица 7.1

Система налогов США

Уровень налога	Вид налога
Федеральные налоги	Подоходный налог с физических лиц
	Налог на прибыль корпораций
	Налог (взносы) на социальное страхование
	Акцизы
	Таможенные пошлины
	Налог на наследство и дарение
Налоги штатов	Подоходный налог с физических лиц
	Налог на прибыль корпораций
	Акцизы
	Поимущественный налог
	Налог с продаж
	Налог на наследство и дарение
	Налог с владельцев автотранспорта
Местные налоги	Подоходный налог с физических лиц
	Налог на прибыль корпораций
	Акцизы
	Налог на наследство и дарение
	Поимущественный налог
	Налог с продаж
	Экологические налоги

Для современной американской налоговой системы характерно:

- преобладание прямых налогов: прямые налоги составляют более

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

70% всех налоговых поступлений. Из них более 50% составляет федеральные подоходные налоги – налоги на доходы физических лиц и прибыль корпораций;

- параллельное использование основных видов налоговых платежей федеральным правительством, правительствами штатов и местными органами власти. Например, население США уплачивает 3 вида подоходного налога (федеральный, штатный и местный), 2 вида имущественного налога и универсального акциза (штатный и местный), а в цене некоторых видов товаров (горючее, табачные и винно-водочные изделия) содержится до 4 видов акциза (федеральный, штатный, смежные универсальные и специфические акцизы);

- изъятие в федеральный бюджет налогов, которые дают наиболее крупные и стабильные поступления.

Федеральные налоговые платежи*:*

*Налог на доходы физических лиц***.** Основным федеральным налогом в США является подоходный налог, на который приходится от 40 до 50 процентов всех федеральных налоговых поступлений. Плательщиками налога являются физические лица, которые подразделяются на резидентов и нерезидентов США для целей налогообложения.

Налоговые резиденты уплачивают налог из всех источников получения доходов, а нерезиденты - из источников только в США.

Физическое лицо считается резидентом страны для целей налогообложения, если выполняется, хотя бы одно из следующих условий:

1) наличие гражданства или U.S. green card (зеленой карты);

2) нахождение на территории страны не менее 183 дней в течение 3 лет подряд.

Плательщики, которые являются резидентами, для целей налогообложения подразделяются на следующие категории: одинокий плательщик; супруги, заполняющие общую декларацию; супруги, заполняющие отдельные декларации; глава хозяйства; плательщик – вдовец (вдова).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Если налогоплательщик относится к разным категориям, то он имеет право выбрать наиболее выгодную для него категорию.

В целом для большинства плательщиков налога существует следующий порядок расчета налогооблагаемого дохода.

Суммируются все полученные доходы (например, заработная плата, доход от предпринимательской деятельности, пенсии и пособия, выплачиваемые частными фондами, доход от ценных бумаг и т.д.). Из полученного таким способом совокупного валового дохода вычитаются издержки, связанные с его получением. Сюда относятся затраты, связанные с предпринимательской деятельностью: (расходы на приобретение и содержание капитальных активов, текущие производственные расходы). Такие затраты учитываются не только у предпринимателей, но и у людей свободных профессий. После вычитания затрат получается *чистый доход* плательщика.

Далее из величины чистого дохода вычитаются индивидуальные налоговые льготы. Всеобщей льготой является необлагаемый минимум доходов. Кроме необлагаемого минимума чистый доход уменьшается на взносы в благотворительные фонды, налоги, уплаченные властям штата, местные налоги, проценты, полученные от ценных бумаг правительств штатов и местных органов управления, суммы алиментов, расходы на медицинское обслуживание, проценты по ипотечному долгу. После всех вычетов образуется *налогооблагаемый доход*.

Ставки налога, дифференцированные в зависимости от величины дохода, представлены в таблице 7.2.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Таблица 7.2

Ставки налога на доходы физических лиц

Ставка	Доход (в долларах)			
	Одинокий плательщик	**Супруги (общая декларация), вдовец**	**Супруги (индивидуальные декларации)**	**Глава хозяйства**
10%	Не более 8350	Не более 16700	Не более 8350	Не более 11950
15%	8351– 33950	16700– 67900	8351–33950	11951–45500
28%	82251–171550	137051–208850	68525–104425	117451–190200
33%	171551–372950	208851–372950	104426–186475	190201–372950
35%	Более 372951	Более 372951	Более 186476	Более 372951

*Налог на прибыль корпораций***.** Плательщиками налога являются корпорации, которые подразделяются на местные и иностранные. Если налогоплательщик создан по законам США, то он признается местным, иные юридические лица – иностранными.

Налогообложение местных корпораций осуществляется в отношении всех полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, по ставкам, представленным в таблице 7.3.

Таблица 7.3

Ставки налога на прибыль корпораций

Налоговая база (долл.)	**Налоговая ставка**
Не более 50000	15%
50001-75000	7500 + 25%
75001-100000	13750 + 34%
100001-335000	22250 + 39%
335001-10000000	113900 + 34%
10000001-15000000	3400000 + 35%
15000001-18333333	5150000 + 38%
18333334 и более	35%

Налог на прибыль корпораций имеет большое количество льгот. Из чистого дохода вычитаются штатные и местные налоги на доходы, 100% дивидендов от находящихся в полной собственности местных дочерних компаний, 70–80% дивидендов, полученных от облагаемых налогом местных кор-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

пораций, проценты по ценным бумагам местных властей и штатов, взносы в благотворительные фонды. Существуют также льгота на инвестиции, на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Действуют налоговые скидки, стимулирующие использование альтернативных видов энергии. Компаниям предоставляется «налоговый кредит» в размере 50% стоимости оборудования, использующего солнечную энергию или энергию ветра в ходе производственного процесса.

Налоговые системы штатов. Свою - отдельную от федеральной - налоговую систему имеет каждый штат. К штатным налогам относятся:

Ставки налогов устанавливаются правительствами штатов, и резко колеблются. Так, например, ставка налога на прибыль корпораций колеблется от 5% в штате Юта до 12% в штате Айова, а ставка налога с продаж колеблется от 3% в штатах Колорадо и Вайоминге до 8,25% в Нью-Йорке. А в штатах Аляска, Дэлавер, Нью-Джерси налог с продаж вообще отсутствует.

Местные налоги. Муниципалитеты США имеют свои налоговые источники. Главным из них можно назвать налог на имущество. Например, в г. Нью-Йорке этот налог обеспечивает до 40% собственных доходов бюджета. Он взимается с владельцев примерно 900 тыс. зданий и сооружений. При этом коммерческая и иная собственность облагается налогом по дифференцированным ставкам. Собственник квартиры платит меньше, чем собственник сдаваемого в наем жилого дома или собственник основных производственных фондов. Арендатор квартиры не платит налог на имущество, хотя он, конечно, учитывается при назначении владельцем арендной платы. Личное имущество для собственного потребления налогом не облагается.

Налогооблагаемое имущество подразделяется на:

- земля, здания, сооружения, т.е. недвижимое имущество;

- материальное личное имущество (используемое для извлечения дохода оборудование, машины, товарно-материальные ценности, крупный рогатый скот и т. д. и товары длительного пользования);

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- нематериальные активы: акции, другие ценные бумаги, денежная наличность.

От налога освобождены: недвижимое имущество правительственных органов (от федерального до местных); собственность благотворительных, религиозных и прочих неприбыльных организаций, если она не используется в коммерческих целях. В 36 штатах освобождены от налога нематериальные активы; в 4 штатах освобождено от налога личное имущество.

7.3.2. Налоговая система Германии

В Конституции Германии закреплено существование двух уровней государственной власти — федеративной и земель (членов федерации). Общины (муниципалитеты) не образуют третьего государственного уровня, а являются частью земель. Земли обязаны осуществлять контроль за финансовым положением общин.

Соответственно бюджетная система Германии включает бюджет федерации, бюджеты 16 земель и более 11 тыс. общин. Бюджеты всех перечисленных звеньев объединены в понятие «сводный (консолидированный) государственный бюджет». Доля налогов в доходах сводного бюджета на протяжении многих лет составляет примерно 80%.

Налоговая система Германии насчитывает примерно 50 видов налогов, которые значительно различаются по кругу плательщиков, базе обложения и ставкам. Крупнейшие налоги Германии:

- подоходный - с физических лиц,
- налог на добавленную стоимость (НДС),
- промысловый налог,
- акцизы на нефтепродукты и табак,
- корпорационный налог,
- налог с владельцев автотранспорта,
- поземельный налог,

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- страховой налог,
- имущественные налоги,
- налог с наследства и дарений.

Наиболее яркая отличительная особенность налоговой системы Германии — сложное, многоступенчатое распределение совокупных налоговых поступлений между звеньями бюджетной системы, направленное на выравнивание экономического развития отдельных регионов (земель).

Все налоги, поступающие в сводный бюджет государства, можно разделить на две группы:

- закрепленные за соответствующим административно-территориальным звеном и поступающие в его распоряжение в полном объеме – собственные налоги;
- распределяемые по установленным нормам между федерацией, землями и общинами и поступающие одновременно в бюджеты различных уровней – общие налоги.

Распределение налогов между звеньями бюджетной системы представлено в таблице 7.4.

Таблица 7.4

Распределение налогов в Германии (в %)

Налоги	**Федеральный бюджет**	**Бюджет федеральных земель**	**Муниципальный бюджет**
Налог на прибыль корпорации	50%	50%	-
Налог на доходы физических лиц	42,5%	42,5%	15%
Налог на добавленную стоимость	55%	43%	2%
Налог на страхование	100%	-	-
Налог на наследство и дарение	-	100%	-
Акцизы на алкогольную продукцию	-	100%	-
Акцизы на нефть, табачную продукцию и кофе	100%	-	-
Налог на транспортное средство	-	100%	-
Налоги с оборота	-	100%	-
Местные акцизы	-	-	100%
Промысловый налог	-	-	100%
Налог на недвижимость	-	-	100%

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговые поступления распределяются по двум направлениям: вертикально, т.е. между федерацией, землями и частично общинами и горизонтально, т.е. между отдельными землями, а также внутри земель, между входящими в их состав общинами (горизонтальное или межземельное финансовое выравнивание).

Рассмотрим отдельные налоги Германии.

*Подоходный налог с физических лиц***.** Этот налог взимается независимо от гражданства налогоплательщика, т.е. по фактическому проживанию. Если физическое лицо находилось на территории Германии не менее 6 месяцев в году, то оно считается налоговым резидентом для целей налогообложения.

Резиденты уплачивают налог с доходов из всех источников, нерезиденты – с доходов, полученных в Германии. Подоходный налог может уплачиваться по декларации и «у источника» выплаты дохода.

Общая величина доходов определяется путем суммирования положительных результатов и потерь по отдельным видам доходов. Для налогоплательщиков старше 64 лет указанная величина уменьшается на сумму скидки по возрасту. Из оставшейся суммы вычитаются особые расходы (затраты, имеющие характер будущего обеспечения, а также затраты на повышение квалификации, профессиональное обучение налогоплательщика, на работников в собственном хозяйстве и др.) и непредвиденные расходы - вынужденные затраты налогоплательщика, если они превышают установленные лимиты (расходы в связи с пребыванием в больнице, инвалидностью, уходом за членом семьи и т.п.).

Далее из подлежащего обложению дохода вычитается необлагаемый минимум на домашнее хозяйство, предоставляемый одинокому налогоплательщику, имеющему хотя бы одного ребенка, необлагаемая сумма на ребенка и некоторые другие. После всех вычетов остается облагаемый доход.

Важной отличительной особенностью подоходного обложения в Германии выступает наличие системы семейного налогообложения. Суть кон-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

цепции семейного налогообложения сводится к тому, что особенности имущественного статуса и заработков отдельных лиц, состоящих в определенной степени родства, подлежат учету при определении порядка налогообложения, а в отдельных случаях могут облагаться совместно. В результате для супругов налог исчисляется наполовину от общей суммы доходов супругов, а потом увеличивается в два раза. Несложно отметить, что в случаях, когда разница в величине доходов супругов значительна, такая форма обложения доходов очень выгодна плательщикам, так как ведет к существенной экономии средств по сравнению с уплатой налогов раздельно при общем режиме налогообложения.

Ставки налога на доходы физических лиц представлены в таблице 7.5.

Таблица 7.5

Ставки налога на доходы физических лиц в Германии

Категория плательщика	**Налоговая база (евро)**	**Ставки (%)**
Одинокий налогоплательщик	до 7664	0
	7665–12739	15,00–23,97
	12740–52151	23,97–42
	свыше 52151	42
Супруги, уплачивающие налог совместно	до 15329	0
	15330–25479	15,00–23,97
	25480–104303	23,97–42
	свыше 104303	42

Налог на прибыль организаций. Налоговыми резидентами являются юридические лица, которые: имеют юридический адрес в Германии или осуществляют управление компанией из Германии (наличие управляющего офиса (подразделения) в стране.)

Плательщики-резиденты облагаются налогом по всем своим доходам, нерезиденты – по доходам, полученным в Германии. Характерной особенностью корпорационного обложения является формирование освобождаемых от обложения многочисленных резервных фондов (для компенсации инфляционного роста цен на сырье, материалы, энергию; для средств, полученных компанией в результате изменения оценочной стоимости ее имущества; для

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

прибыли, поступившей от реализации имущества предприятия, для резервов, формируемых с целью покрытия вполне вероятных будущих затрат и потерь).

Из подлежащей обложению прибыли разрешено вычитать пожертвования на общественно полезные, научные и государственно-политические цели, представительские расходы, величина которых строго регламентируется, и некоторые другие. Законодательство запрещает вычет расходов частного характера.

Ставка налога на нераспределенную и распределенную прибыль составляет 25%.

*Налог на добавленную стоимость***.** НДС облагается вся система общественного и частного потребления. Налогом не облагаются медицинские услуги и квартплата, а также услуги частных школ, театров, музеев, благотворительных союзов и т.п. От налога на добавленную стоимость освобождаются обороты по экспорту на основе принципа страны назначения (потребления), по которому налог получает страна, назначения в соответствии со своим законодательством.

Основная ставка налога составляет 19%; льготная ставка - 7%, которая распространяется на продукты питания, книги, газеты, услуги пассажирского транспорта.

7.3.3. Налоговая система Великобритании

Налоговая система Великобритании двухступенчатая: состоит из общегосударственных и местных налогов. Общегосударственные налоги:

- подоходный налог с физических лиц,
- налог на прибыль корпораций,
- налог на прирост капитала,
- налог на доходы от нефти,
- налог на добавленную стоимость,

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- пошлины, акцизы, гербовый сбор.

Эти налоги дают более 90% налоговых поступлений. На долю местных налогов, в основе которых лежит обложение имущества, приходится около 10 % налоговых доходов. Почти две трети прямых налогов в государственный бюджет Великобритании дает подоходный налог с физических лиц. Впервые он был введен в 1799г. как временная мера в целях финансирования войн против Наполеона, а с 1842г. окончательно утвердился в английской налоговой практике.

*Подоходный налог с физических лиц***.** В Великобритании принята шедулярная (*англ. schedule – опись*) форма построения подоходного налога, которая предполагает деление дохода на части (жалование, дивиденды, рента и т.п.). Каждая шедула облагается особым порядком. Такое раздельное обложение доходов преследует цель «настигнуть доход у источника». В Великобритании действует 6 шедул, которые представлены в таблице 7.6.

Таблица 7.6

Содержание шедул

Шедула	**Вид дохода**
A	Доходы от имущества: от собственности на землю, от строений и сооружений, арендная плата за сдаваемые в наем жилые дома или квартиры;
B	Доходы от лесных массивов, используемых в коммерческих целях;
C	Доходы от государственных ценных бумаг;
D	Доходы от производственной коммерческой деятельности (доходы, получаемые от торговли); доходы, полученные в результате предоставления профессиональных услуг; полученные проценты или алименты, подлежащие налогообложению; доходы от ценных бумаг, находящихся за рубежом, доходы от имущества, находящегося за рубежом и т.п.);
E	Заработная плата, пенсии, пособия и прочие трудовые доходы;
F	Дивиденды и другие выплаты, осуществляемые компаниями Великобритании.

Подоходный налог с физических лиц удерживается с облагаемого дохода, представляющего собой совокупный годовой доход (заработанный и инвестиционный (не заработанный)), за вычетом разрешенных законом скидок и льгот.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Шедулы служат также для начисления скидок и льгот. Наиболее важными из скидок являются личная скидка, право на которую имеют все налогоплательщики независимо от источника дохода, и дополнительная семейная скидка, засчитываемая при обложении главы семьи. Размеры личной и семейной скидок автоматически пересматриваются каждый финансовый год, с учетом роста индекса розничных цен.

Ставка подоходного налога составляет 20% при доходе не более 34 800 фунтов стерлингов и 40% при доходе более 34 800 фунтов стерлингов в год.

Налог на прибыль корпораций (подоходный налог с компаний) в Великобритании был введен в 1965 году. Корпоративный налог взимается со всей прибыли компаний резидентов, полученной ими в течение всего налогового периода (года). В понятие «компания» английское законодательство включает: корпоративные органы и некорпоративные ассоциации, исключая товарищества (они облагаются как физические лица).

Корпоративный налог взимается после разрешенных вычетов из доходов компаний. Обложение корпоративным налогом осуществляется исходя из расчетных периодов, не превышающих 12 месяцев.

Ставки налога на доходы корпораций составляют:

- при доходе не более 300000 ф. ст. – 19%,
- при доходе 300001–1500000 ф. ст. – 32,75%,
- при доходе 1500001 ф. ст. и более – 30%.

Порядок взимания налога:

- компания уплачивает корпоративный налог по единой ставке со всех ее прибылей (распределенных и нераспределенных),
- подоходный налог не взимается у источника с дивидендов,
- если компания выплачивает дивиденды, то она должна произвести предварительный платеж в счет корпоративного налога, т.е. уплатить «авансовый корпоративный налог», исчисленный путем отнесения ставки налога к сумме прибылей, подлежащей распределению среди акционеров. По окончании расчетного периода уплаченный компанией «авансовый корпоративный

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

налог» вычитается из общей суммы обязательств в счет уплаты корпоративного налога.

- резиденту Великобритании, получающему дивиденды, разрешается производить вычет на сумму авансового платежа при уплате подоходного налога.

Такие правила взимания налога позволяют избежать двойного налогообложения.

Облагаемый доход компаний исчисляется путем вычета из валового дохода компании всех разрешенных законодательством расходов, произведенных в отчетном налоговом году.

Специальный налоговый режим установлен для компаний, добывающих нефть в Северном море. Эти компании уплачивают нефтяной корпоративный налог по ставке 75%, при этом компании не освобождаются от уплаты общего корпоративного налога.

Налог на прирост капитала взимается при реализации определенных видов капитальных активов, которые приносят прибыль (частные автомобили, жилье, национальные сберегательные сертификаты и облигации и т.п.).

Цель этого налога - ограничить размеры и прибыльность спекулятивных сделок. Доходы определяются как разница между рыночной ценой данного имущества и ценой его приобретения. Налог уплачивается по высшей из действующих ставок подоходного налога, если плательщиком выступает физическое лицо, и по основной ставке налога на прибыль корпорации, если плательщик - компания. Компании нерезидентов этот налог не уплачивают.

Налог на добавленную стоимость. Он занимает второе место после подоходного налога и формирует примерно 17% бюджета страны.

Базой обложения эти налогом выступает стоимость, добавленная на каждой стадии производства и реализации товаров и услуг. Ставка налога - 17,5%. Не подлежат обложению продовольственные товары, книги, лекарства, импортные и экспортные товары, топливо и энергия для домашнего поль-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

зования, оплата за воду и канализацию, транспортные услуги, детская одежда, а также почтовые и финансовые услуги, страхование, ритуальные услуги.

Из *местных налогов* основным является налог на имущество. Он взимается с собственников или арендаторов недвижимого имущества. В это понятие входит земля. К числу плательщиков данного налога относятся и лица, снимающие жилье и выплачивающие квартирную плату. Оценка стоимости недвижимого имущества обычно производится раз в 10 лет. Она представляет собой предполагаемую сумму годового дохода от сдачи данного имущества в аренду. Ставка налогообложения устанавливается муниципалитетом с учетом потребности в финансовых ресурсах, поэтому ставка заметно колеблется по графствам и городам Великобритании.

7.3.4 Налоговая система Франции

Налогообложение во Франции имеет ряд особенностей, которые тесно связаны с историческим развитием страны. Налогообложение находится в компетенции парламента, который ежегодно при голосовании государственного бюджета утверждает законодательные акты о налогах, а также декреты и предписания, принимаемые в развитие указанных законов.

Организацией налогообложения в стране занимается Главное налоговое управление, функционирующее в составе Министерства экономики, финансов и бюджета.

Одной из особенностей налоговой системы Франции является низкий уровень прямого налогообложения и высокий уровень - косвенного.

В доходах бюджета центрального правительства Франции налоговые поступления составляют свыше 90%.

*Налог на доходы физических лиц***.** Плательщиками налога являются физические лица, которые для целей налогообложения подразделяются на резидентов и нерезидентов. Налог на доходы физических лиц взимается с семьи,

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

которая может состоять из одного человека. Семья сдает одну декларацию. Супруги, не зарегистрированные в законном браке, но проживающие вместе семьей не считаются.

Ставки налога на доходы физических лиц во Франции представлены в таблице 7.7.

Таблица 7.7

Ставки налога на доходы физических лиц

Налоговая база (евро)	**Ставка (%)**
до 5 614	0
5 615–11 198	5.5
11 199–24 872	14
24 873–66 679	30
свыше 66 679	40

Работодатели уплачивают налог с дохода, выплаченного работнику, если не более 90% сделок в предыдущем году облагалось НДС. В противном случае, плательщики получают освобождение от налога. Налог уплачивается в зависимости от доли, которую составляет выручка, не облагаемая НДС, в общей сумме выручки. Размер уплаченного налога уменьшает налог на прибыль организаций.

*Налог на добавленную стоимость***.** Уплата налога на добавленную стоимость определяется характером совершаемой сделки, а финансовое состояние налогоплательщика не принимается в расчет. Ставка налога едина независимо от цены товара, к которому она применяется. Объектом налогообложения является продажная цена товара или услуги. Кроме розничной цены сюда включаются все сборы и пошлины, включая НДС. Из общей суммы вычитается размер налога, уплаченного поставщикам сырья и полуфабрикатов.

Ставки НДС во Франции представлены в таблице 7.8.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Таблица 7.8

Ставки налога на добавленную стоимость (НДС)

Вид товара, услуги	**Ставка (%)**
Все виды товаров и услуг	18,6 - нормальная ставка
Предметы роскоши, машины, алкоголь, табак	33,33 - предельная ставка
Товары культурного обихода (книги);	7,0 - сокращенная ставка
На товары и услуги первой необходимости (питание, медикаменты, жилье, транспорт).	5,5

От НДС освобождаются:

−государственные учреждения, деятельность которых направлена на осуществление административных, социальных, воспитательных, культурных и спортивных функций;

−сельскохозяйственное производство;

−некоторые свободные профессии: частная преподавательская деятельность; частнопрактикующие врачи; люди, занимающиеся творчеством.

*Налог на прибыль организаций***.** Налогообложению подлежит прибыль, от всех операций, осуществляемых данным предприятием, и которая определяется как разница между доходами и расходами, произведенными в интересах производственной деятельности предприятия.

Стандартная ставка налога составляет 33,33%. Если оборот компании превышает 7 630 000 евро за год, то взимается дополнительный платеж 3,3% с общей суммы налога, которая превышает 763 000 евро.

Сниженные ставки налога составляют:

− для доходов от прироста капитала - 8%;

− для предприятий малого и среднего бизнеса с суммы прибыли, не превышающей 38 120 евро) - 15%; с части превышающей этот предел, взимается стандартная ставка налога.

Важное место в налоговой системе Франции занимают *местные налоги*. Местные органы власти (коммуны, объединения коммун, департаменты) -

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

важные субъекты экономической жизни. Общая величина местных бюджетов доходит до 60 % государственного бюджета страны. Важнейшими местными налогами во Франции являются:

- земельный налог: на застроенные участки, на незастроенные участки,
- налог на жилье,
- профессиональный налог.

Ставки этих налогов определяются местными органами власти при определении бюджета на будущий год.

Земельный налог на застроенные участки взимается с обустроенных участков. Налог касается всей недвижимости - зданий, сооружений, резервуаров, а также участки, предназначенные для промышленного и коммерческого использования. Налогооблагаемая часть равна половине кадастровой арендной стоимости участка.

Налог на незастроенные участки затрагивает поля, леса, луга, участки под застройку и т.д. Кадастровый доход установлен равным 80 % кадастровой арендной стоимости участка. От налога освобождены участки, находящиеся в государственной собственности.

Налог на жилье взимается как с собственников жилых домов, так и с арендаторов. Малообеспеченные лица могут быть освобождены целиком или частично от уплаты данного налога по месту их основного проживания.

Профессиональные налоги вносятся юридическими и физическими лицами, постоянно осуществляющими профессиональную деятельность, не вознаграждаемую заработной платой.

Местные органы управления имеют право вводить и другие местные налоги: налог на уборку территорий, налог на озеленение, вносимый в бюджет департаментов и др.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

7.3.5. Налоговая система Японии

Современная налоговая система Японии введена с 1 апреля 1989 года. Она имеет специфические особенности и несколько отличается от налоговой системы США и западноевропейских стран. В Японии существуют государственные налоги и местные. В стране существует 47 префектур, объединяющих 3045 городов, посёлков, районов, каждый из которых имеет свой самостоятельный бюджет.

Налоговая система в Японии, как и в США и в Европе, характеризуется множественностью налогов. Их имеет право взимать каждый орган территориального управления. Но все налоги страны зафиксированы в законодательных актах. Каждый вид государственного налога регулируется законом. Закон о местных налогах определяет их виды и предельные ставки, в основном установление ведётся местным парламентом. Всего в стране 25 государственных и 30 местных налогов. Их можно классифицировать по трем крупным группам:

- прямые подоходные налоги на юридические и на физические лица;
- прямые налоги на имущество;
- прямые и косвенные потребительские налоги.

Самый высокий доход государству приносит *подоходный налог с юридических и физических лиц*. Он превышает 56% всех налоговых поступлений.

Предприятия и организации уплачивают с прибыли:

- государственный подоходный налог в размере 33,48%,
- префектурный подоходный налог в размере 5% от государственного, что даёт ставку 1,67% прибыли,
- городской подоходный налог в размере 12,3% от государственного или 4,12%.

В итоге в доход бюджета взимается около 40% прибыли юридического лица. Налог на прибыль, не превышающую 8 млн. иен, уплачивается по ставке 28%, что имеет особое значение для малых предприятий.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Физические лица уплачивают государственный подоходный налог по прогрессивной шкале, имеющий 5 ставок: 10, 20, 30, 40 и 50%. Каждый житель независимо от величины дохода уплачивает налог в сумме 3200 иен в год. Помимо этого есть подоходный префектурный налог по трём ставкам: 5, 10 и 15%.

Существуют также местные подоходные налоги. Казалось бы, подоходные налоги очень высоки. Но следует иметь в виду, что существует довольно значительный необлагаемый минимум, который учитывает также семейное положение человека. От уплаты налога освобождаются средства, затраченные на лечение. Дополнительные налоговые льготы имеют многодетные семьи.

Ко второй группе налогов относятся *налоги на имущество*, которые юридические и физические лица вносят по одинаковой ставке. Обычно это 1,4% стоимости имущества. Переоценка его производится один раз в три года. В объём налогообложения входит всё недвижимое имущество, земля, ценные бумаги, проценты по банковским депозитам. Налоги уплачиваются также в момент перехода собственности от одного владельца к другому, т.е. при приобретении или продаже имущества.

Среди потребительских налогов Японии основным выступает *налог с продаж,* взимаемый по ставке 3%, и *налог на добавленную стоимость* - по ставке 5%.

Налоги в местных бюджетах составляют меньше половины их доходной части. Это отличает японскую налоговую систему от североамериканской, где местные налоги зачастую превышают две трети бюджета муниципалитетов. Довольно существенную роль, хотя и меньшую, чем в ряде европейских стран, в том числе в Германии, России, играют отчисления от общегосударственных налогов.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы основные аспекты анализа налоговых систем?

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

2. В чем особенности и различия налогообложения в федеративных и унитарных государствах?

3. Охарактеризуйте современную систему прямого налогообложения.

4. Какими налогами представлено косвенное налогообложение?

5. Охарактеризуйте налоговую систему США. Какие виды налогов преобладают в США?

6. Рассмотрите основные налоги Германии.

7. Каковы особенности налогообложения в Великобритании?

8. Охарактеризуйте налоговую систему Франции.

9. Чем налоговая система Японии отличается от налоговых систем США и Западной Европы?

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая система современной России, как уже отмечалось, это молодая, развивающаяся система. Она не лишена недостатков, поэтому постоянно совершенствуется и изменяется. В данном учебном пособии дана характеристика налоговой системы РФ, как в целом, так и отдельных ее частей. Рассмотрены понятия и определения основного документа в области налогообложения - Налогового кодекса РФ. Целый ряд изменений налогового законодательства с 1 января 2014 г. коснулось изменений в часть 1 и часть 2 Налогового кодекса РФ (внесены в 12 глав по конкретным налогам). Введены дополнения в конкретные главы кодекса в отношении налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, акцизов, налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, транспортного налога, специальных налоговых режимов и др. Начал применяться обязательный досудебный порядок обжалования любых ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. Ранее эта норма об обязательном досудебном порядке обжалования действовала только в отношении решений о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности, принятых в соответствии со статьей 101 НК РФ. У налоговых органов с 2014 года появились новые основания для истребования у налогоплательщиков пояснений при проведении камеральной проверки - это уточненная декларация, в которой уменьшена сумма налога к уплате, или декларация с заявленной суммой убытка.

Также изменена статья 52 НК РФ, согласно которой суммы налогов необходимо исчислять в полных рублях (сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляется до полного рубля); в случае приостановлении операций по счету налогоплательщика в одном банке другим банкам запрещено открывать новые счета данному лицу. Также банки обязаны сообщать в налоговую инспекцию по месту своего нахождения с 1 июля 2014 года информацию об открытии или закрытии счета, изменении его рек-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

визитов не только организациями и предпринимателями, но и физическим лицами, которые не являются предпринимателями. Это так же касается и открытия или закрытия вкладов (депозитов).

Кроме этого, в Налоговый кодекс РФ внесены изменения, в связи с созданием благоприятных налоговых условий в целях осуществления инвестиционной деятельности и поддержки создания новых промышленных предприятий и высокотехнологичных проектов, в том числе на территории Дальневосточного федерального округа. Введена новая категория налогоплательщиков: налогоплательщики - участники региональных инвестиционных проектов и др.

Определенные изменения в налоговой системе России произошли в 2014г. в связи с присоединением к России Крыма. В соответствии с Федеральным конституционным законом от 21.03.2014 №6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя» законодательство Российской Федерации о налогах и сборах применяется на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя с 1 января 2015 года.

До 1 января 2015 года все налоговые и неналоговые доходы подлежат зачислению соответственно в бюджет Республики Крым, бюджет города федерального значения Севастополя и местные бюджеты.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ГЛОССАРИЙ

А

Акт налоговой проверки – составляется в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах по окончании проведения камеральной (выездной) налоговой проверки, в котором указываются документально подтвержденные факты нарушения законодательства о налогах и сборах, а также выводы и предложения по устранению выявленных нарушений и применению налоговых санкций (ст.100 НК РФ).[1]

Арест имущества - действие налогового органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества (ст.77) в целях взыскании налога, пеней и штрафов.

Апелляционная жалоба – жалоба налогоплательщика на решение о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, которая подается в вышестоящий налоговый орган через налоговый орган, вынесший решение (ст. 139.1).

Акцизы - косвенные налоги, включаемые в цену товаров (работ, услуг).

Б

Банки (банк) – коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации (ст.11).

Банковская гарантия - подтверждение банка обязанности уплатить указанную в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения сумму недоимки, пеней и штрафов в случае неуплаты налогоплательщиком этих сумм в установленный налоговым органом

В

Взаимозависимые лица для целей налогообложения - физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц (ст.20).

Выемка – изъятие должностным лицом налогового органа, осуществ-

[1] В скобках указаны статьи Налогового кодекса РФ (НК РФ)

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ляющего выездную налоговую проверку у налогоплательщика документов и предметов (ст.94).

Валовая прибыль — сумма прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг), основных фондов (включая земельные участки), иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Валовая прибыль — исходный показатель для определения обязательств по налогу на прибыль организаций.

Взимание налогов по декларации— взимание налога по декларации предусматривает подачу налогоплательщиком заявления о доходах, полученных им за истекший период (квартал, полугодие, год).

Взимании налогов у источника доходов - исчисление и удержание налога предпринимателем при выплате заработной платы и жалования рабочим и служащим.

Вмененный доход — потенциально возможный валовой доход плательщика единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода.

Г

Государственная пошлина — обязательный и действующий на всей территории Российской Федерации платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий, либо выдачу документов, уполномоченными на то органами или должностными лицами**.**

Государственная регистрация — обязательная процедура постановки на учет налогоплательщиков и объектов налогообложения (определенных видов имущества).

Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения - отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных опе-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

раций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика (ст. 120).

Д

Двойное налогообложение — двукратное или многократное обложение налогом или налогами одного и того же объекта налогообложения.

Декларация - письменное заявление или заявление, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи налогоплательщика об объектах обложения, облагаемой базе, используемых льготах, исчисленной сумме сбора и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты сбора. Представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком (ст.80).

Дивиденды - любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации (ст.43).

Добавленная стоимость — часть стоимости товаров (работ, услуг), при ращенная непосредственно на данном предприятии, в данном подразделении, торговом, посредническом звене; экономический показатель, характеризующий формирование и прирост стоимости товара на всех стадиях его производства и реализации.

З

Законные представители налогоплательщика - организации -лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов (ст.27).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Законный представитель налогоплательщика - физического лица– лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации (ст.27).

Залог имущества - исполнение обязанности по уплате налогов за счет стоимости заложенного имущества (ст.73).

Законодательство о налогах и сборах — совокупность актов законодательства, регламентирующих порядок и правила установления, введения и взимания налогов и сборов на территории Российской Федерации.

И

Игорный бизнес — предпринимательская деятельность, связанная с из влечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) — единый по всем видам налогов и сборов номер, присваиваемый налоговым органом каждому налогоплательщику, в целях учета налогоплательщиков и налогового контроля.

Имущество - виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ (ст.38 НК РФ).

Виды объектов гражданских прав: вещи, включая деньги и ценные бумаги; иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность); нематериальные блага (ст. 128 ГК РФ).

Индивидуальный предприниматель - физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств (ст.11).

Инвестиционный налоговый кредит - изменение срока уплаты налога,

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

при котором организации при наличии оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов (ст.66).

Источник выплаты доходов налогоплательщику - организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход (ст.11).

Источник налога — доход (или имущество), из которого налогоплательщик уплачивает налог.

К

Кадастровая стоимость земельного участка – расчетная величина, отражающая представление о ценности (полезности) земельного участка при существующем его использовании.

Корпорационный налог — налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах.

Коэффициент-дефлятор - коэффициент, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и рассчитываемый, как произведение коэффициента-дефлятора в предшествующем календарном году, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем календарном году (ст.11).

Л

Лицевые счета - счета, открытые в органах Федерального казначейства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (ст.11).

Льготы по налогам и сборам – преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, 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 (ст.56).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

М

Местные налоги - налоги, установленные Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Место нахождения обособленного подразделения российской организации - место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение (ст.11).

Место жительства физического лица - адрес, по которому физическое лицо зарегистрировано по месту жительства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (ст.11).

Н

Налог - 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 (ст.8).

Налог на добавленную стоимость — форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой, как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Налоговая политика — система мероприятий, проводимых государством в области налогов и сборов. Содержание и цели налоговой политики обусловлены социально-экономическим строем общества, состоянием экономики и государственных финансов.

Налоговая проверка выездная – проверка документов по исчислению и уплате налогов (сборов), которая проводится на территории (в помещении) налогоплательщика (ст.89).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Налоговая проверка камеральная – проверка, которая проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа (ст.88).

Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения (ст.53).

Налоговая санкция - мера ответственности за совершение налогового правонарушения (ст. 114).

Налоговая ставка — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая тайна — любые полученные налоговыми органами, органами внутренних дел, следственными органам, и таможенными органами сведений о налогоплательщиках, за исключением перечисленных ст.102 НК РФ.

Налоговая юрисдикция — круг полномочий государства, субъекта государства, штата, провинции, региона, органов власти и самоуправления административно-территориальных единиц в сфере установления и взимания налогов и сборов, а также предоставления налоговых льгот.

Налоговое правонарушение - виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым Кодексом РФ установлена ответственность (ст. 106).

Налоговые органы - единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов и иных обязательных платежей (ст.11).

Налоговый агент — лицо, на которое в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

Налоговый кодекс РФ - нормативный документ, устанавливающий

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения в Российской Федерации (ст.1).

Налоговый контроль - деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах (ст.82).

Налоговый период — календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов (ст.55).

Налоговый учет — система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ (ст.313).

Данные налогового учета – данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения (ст.314).

Налогоплательщики (плательщики сборов) — организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы (ст.19).

Недоимка - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок (ст.11).

О

Обособленное подразделение организации - любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, которые создаются на срок более одного месяца (ст.11).

Объект налогообложения - реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога (ст.38).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Организация - юридическое лицо, образованное 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, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации (ст.11).

Отсрочка или рассрочка по уплате налога - изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной суммы задолженности (ст.64).

Отложенное налоговое обязательство — часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

П

Пеня (*от лат. poena — наказание*) - денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки. Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора. Процентная ставка принимается равной 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка РФ (ст.75).

Платежное извещение о налоговом обязательстве - письменное уведомление, которым налоговый орган требует от налогоплательщика погашения указанных в нем налоговых обязательств. Платежное извещение составляется и направляется (вручается) налогоплательщику в случаях, когда налоговое обязательство исчисляется налоговым органом, за исключением случаев исчисления налогового обязательства по результатам налогового контроля.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Понятые - любые физические лица, не заинтересованные в исходе дела в количестве не менее двух человек (ст.98).

Поручительство - поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность по уплате налогов, если налогоплательщик не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней (ст.74).

Порядок исчисления налога — порядок определения сумм налоговых платежей по конкретному виду налогообложения.

Порядок уплаты налогов (сборов) — порядок внесения или перечисления налоговых платежей в бюджет; уплата налога производится в наличной и безналичной форме (ст.58).

Прибыль – разница между суммой доходов и расходов организации.

Прямой налог – налог, взимаемый с учтенного дохода налогоплательщика или со стоимости принадлежащего ему имущества.

Р

Работа для целей налогообложения - деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физического лица (ст.38).

Расчет авансового платежа - письменное заявление налогоплательщика о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа. Расчет авансового платежа представляется применительно к конкретному налогу (ст.80).

Расчет сбора - письменное заявление плательщика сбора об объектах обложения, облагаемой базе, используемых льготах, исчисленной сумме сбора и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты сбора (ст.80).

Региональные налоги- налоги, которые установлены Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов РФ (ст.12).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

С

Сбор - 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) (ст.8).

Свидетель - любое физическое лицо вызванное для дачи показаний, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля (ст.90).

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе - документ, подтверждающий постановку на учет российской организации, иностранной организации, физического лица в налоговом органе соответственно по месту нахождения российской организации, месту нахождения международной организации, по месту осуществления иностранной организацией деятельности на территории Российской Федерации через свое обособленное подразделение, по месту жительства физического лица (ст.11).

Специальный налоговый режим - особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями НК РФ.

Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения - срок по истечении которого привлечение к налоговой ответственности на осуществляется (ст. 113).

Срок уплаты налогов (сборов) - определяется календарной датой, или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено. Сроки уплаты налогов (сборов) устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору (ст.57).

Субъекты налога – налогоплательщики (организации и физические ли-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

ца), на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы (ст.19).

Счета (счет)- расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета (ст.11).

Счета Федерального казначейства - счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в соответствии с бюджетным законодательством РФ (ст.11).

Т

Территория Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией - территории Российской Федерации над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права (ст.11).

Товар - любое имущество, реализуемое, либо предназначенное для реализации (ст.38).

Требование об уплате налога – извещение, выданное налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога (ст.69).

У

Убыток - отрицательная разница между доходами и расходами, учитываемая в целях налогообложения в данном периоде, налоговая база при котором признается равной нулю.

Уведомление о постановке на учет в налоговом органе - документ, подтверждающий постановку на учет в налоговом органе организации, физического лица или индивидуального предпринимателя (ст.11).

Уклонение от налогов — преднамеренное сокрытие налогоплательщиками части объекта налогообложения (доходов или имущества) от обложения налогами, либо уменьшение налоговых обязательств и платежей с помощью других незаконных методов.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Уплата налога - разовая уплата всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах (ст.58).

Уполномоченный представитель налогоплательщика - физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами, иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах (ст.29).

Услуга для целей налогообложения - деятельность, результаты которой не имеют материального выражения и которая реализуется и потребляется в процессе осуществления этой деятельности (ст.38).

Учетная политика для целей налогообложения - выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (ст.11).

Ф

Федеральные налоги и сборы - налоги и сборы, которые установлены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ (ст.12).

Физические лица - граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства (ст.11).

Ч

Чрезвычайные налоги — обязательные налоги и сборы с физических и юридических лиц в государственный бюджет, вводимые при наступлении каких-либо чрезвычайных обстоятельств (война, стихийное бедствие и т.п.).

Ш

Шедула - части, на которые делятся доходы, с которых взимается подоходный налог в случае, если ставка налога зависит от уровня дохода.

Штраф *(от нем. strafe - наказание*) - денежное взыскание, мера материального воздействия на лиц, виновных в нарушении действующего законода-

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

тельства, договоров или определенных правил.

Э

Экспертиза - исследование специалистом (экспертом) каких-либо вопросов, решение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла. Назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле (ст. 95).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Нормативные правовые акты

(в редакциях по состоянию на июнь 2014 года)

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (принята всенародным голосованием) с учетом поправок РФ №2-ФКЗ от 05.02.2014.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации часть Первая №51-ФЗ от 30.11.1994г.
3. Налоговый кодекс РФ: часть 1 от 31.07.1998г. №146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000г. №117-ФЗ
4. Трудовой кодекс Российской Федерации №197-ФЗ от 30.12.2001г.
5. Таможенный Кодекс Таможенного Союза РФ №17 от 27.11.2009г.
6. Уголовный кодекс РФ №174-ФЗ от 18.12.2001г.
7. Закон РФ №943-1 от 21.03.1991г. «О налоговых органах в РФ»
8. Закон РФ №2003-1 от 09.12.1991г. "О налогах на имущество физических лиц"
9. Закон РФ №5003-1 от 21.05.1993г. «О таможенном тарифе»
10. Федеральный закон №193-ФЗ от 08.12.1995г. О сельскохозяйственной кооперации»
11. Федеральный закон №225-ФЗ от 30.12.1995г. «О соглашениях о разделе продукции»
12. Федеральный закон №59-ФЗ от 02.05.2006г. «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации»
13. Федеральный закон №209-ФЗ от 24.07.2007г. «О развитии малого и среднего предпринимательства»
14. Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»
15. Федеральный Конституционный закон «О Правительстве Российской Федерации» №2-ФКЗ от 17.12.1997г.
16. Приказ Минфина России №20-н и МНС России №ГБ-3-04/39 от 10.03. 1999г. «Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке»
17. Постановление Госстандарта России «О принятии и введении в действие ОКВЭД» №454-ст от 06.11.2001г.
18. Постановление Правительства РФ №506 от 30.09.2004г. «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

19. Постановление Пленума Высшего арбитражного Суда РФ №53 от 12.10.2006г. «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиками налоговой выгоды»
20. Постановление Правительства РФ №101 от 09.02.2013г. «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»
21. Постановление Правительства РФ №656 от 28.06.2012г. «Об утверждении перечня пищевой продукции, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, произведенного из пищевого сырья или спиртосодержащей пищевой продукции с содержанием этилового спирта более 0,5% объема готовой продукции, не относящейся к алкогольной продукции»
22. Приказ Минфина РФ №66н от 02.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
23. Приказ Федеральной службы Государственной статистики №435 от 24.10.2011г. «Об утверждении указаний по заполнению формы №П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников»
24. Закон г. Москвы №64 от 05.11.2003г. «О налоге на имущество организаций»
25. Закон г. Москвы №41 от 07.10.2009г. «Об установлении налоговой ставки для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов»
26. Закон г.Москвы №56 от 14.11.2012г. «О внесении изменения в статью 1 Закона г. Москвы от 23.10.2002г. №47 «О ставках налога на имущество физических лиц»
27. Закон г.Москвы №15 от 16.05.2012г. «О внесении изменений в статью 1 Закона города Москвы от 23.10.2002г. №47 «О ставках налога на имущество физических лиц»
28. Закон г.Москвы №47 от 23.10.2002г. «О ставках налога на имущество физических лиц»
29. Распоряжение Правительства РФ №1662-р от 17.11.2008г. «О концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года»
30. «Основные направления налоговой политики РФ на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов» (одобрено Правительством РФ 30.05.2013г.)

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Законы, утратившие силу:

1. Закон СССР №1560-1 от 14.06.1990г. «О налогах с предприятий, объединений и организации» (утратил силу с 01.01.1992г.)
2. Закон СССР №1992-1 от 06.12.1991г. «О налоге на добавленную стоимость» (утратил силу с 01.01.2001г.)
3. Закон РФ №2116-1 от 27.12.1991г. «О налоге на прибыль с предприятий и организации» (утратил силу с 01.01.2002г.)
4. Закон РФ №2118-1 от 27.12.1991г. «Об основах налоговой системы в РФ» (утратил силу с 01.01.2005г.)

Учебная литература

1. Лыкова Л.Н., Букина И.С. «Налоговые системы зарубежных стран», Москва, «ЮРАЙТ», 2013.
2. Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс. Учебник для магистрантов"- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
3. Черника Д.Г. Налоги и налогообложение : Учебник для бакалавров - М.: «ЮРАЙТ», 2013. - 393 с.
4. Никулкина И.В. Общая теория налогообложения. Учебное пособие: Москва, «ЭКСМО», 2013.
5. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: Учебник для бакалавров - Москва: «ЮРАЙТ», 2012. - 680 с.
6. Попова Л.В., Дрожжина И.А., Маслов Б.Г. «Налоговые системы зарубежных стран»- Москва: «Дело и Сервис», 2011.

Журналы

1. Бухгалтерский учет и налоги
2. Налоги и налоговое планирование
3. Налоги и налогообложение
4. Налоги и финансовое право
5. Налоги и финансы
6. Налоговая политика и практика
7. Российский налоговый журнал

Интернет – ресурсы

1. Федеральная налоговая служба России - www.nalog.ru
2. Министерство финансов РФ -www.minfin.ru
3. Федеральная служба государственной статистики - www.gks.ru

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm
В каталог учебников

НАПИСАНИЕ на ЗАКАЗ:
1. Дипломы, курсовые, рефераты...
2. Диссертации и научные работы.
Тематика любая: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, экономика, техника, право, менеджмент, финансы, биология...

УЧЕБНИКИ, ДИПЛОМЫ, ДИССЕРТАЦИИ:
полные тексты в электронной библиотеке
www.учебники.информ2000.рф.

Дистанционное обучение созданию сайтов

Учебное издание

Е.Г. Ефимова, Е.Б. Поспелова

Налоги и налогообложение

Учебное пособие

Печатается в авторской редакции.

Подписано в печать . .2014. Формат 60 × 90/16. Бумага офсетная.
Усл.печ.л. 15 усл. изд. л. 14.47

---

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы