

ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

1.1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И СБОРОВ. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налог является одним из фундаментальных финансовых понятий, рассматривается как экономическое, социальное и политическое явление. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) дает следующее определение: под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований (ст. 8 НК РФ).

Сбор — это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения юридически значимых действий.

Выделяют следующие признаки налогов:

1. Обязательность, налоги вводятся специальным законодательством. Налоговое законодательство можно ранжировать:

1) Конституция РФ;

2) НК РФ;

3) нормативные акты, вводимые ФНС России и Минфином России.

2. Исторический характер, налоги появились с возникновением государства.

3. Относительная безвозмездность (безэквивалентность).

4. Взыскание преимущественно в денежной форме.

5. Выст
6. Смет

ющего эт

За счет

вание важ

стемы упр

образова

целенапр

деятельн

ствах чер

30 до 50 %

существо

ходит пр

в целях о

Предм

и недвиж

альная со

характер

налоговь

знаки фа

является

собствен

Для то

налога, с

масштаб

средстве

выбирак

из множ

Масш

(парамет

и физиче

товара в

при исч

определ

мощност

Для к

ся поня

условну

обложер

ния. Нап

квадрат

при исч

при исчислении транспортного налога — вошедшая сила. Кварталы; при налогообложении добавленной стоимости — рубль; ни. Например, при обложении налогом земель — это гектар, метр, обложение определяется практическим удобством ее использования единицу принятого масштаба. Выбор единицы налога — понятие «единица налога». Единицей налога следует считать для количественного выражения налоговой базы используются поштучность или объем авиателав.

определения налога с вавававав автотранспортных средств — при исчисления акцизов на алкоголь — крепость напитков, при товара в качестве масштаба налога используются единицы, и физических характеристик. При измерении дохода или стоимости (параметр) измерения предмета налога посредством стоимостных Масштаб налога — это установленная законом характеристика из множества возможных, тем самым определяя масштаб налога.

выбирают физическую характеристику (параметр измерения) следовательно выразить в каких-либо единицах. Для их измерения масштаба. Большинство предметов налогообложения невязано — для того чтобы исчислить налог, необходимо измерить предмет налога, оценить его. Оценка требует выбора соответствующего собственности на них.

выявляется движимость или недвижимость, а объектом налога — право знаки фактического, а не юридического характера. Так, предметом налоговых обязательств. Предмет налогообложения содержит признаки характера, с наличием которых закон связывает возникновение альная собственность, изобретения, информация коммерческого и недвижимое имущество) и нематериальное благо (интеллектуальное образование или централизованных фондов денежных средств.

в целях образования централизованных фондов денежных средств. существующая государственная казну и перераспределяется от 30 до 50 % ВВП. Налоги представляют собой финансовую основу деятельности предприятий и частных лиц. В современных государственных налоговых реулирование производственно-экономической образования, здравоохранение, культура и т. д.), но осуществляет темы управления, содержание армии, обеспечение правопорядка, вание важнейших общественных потребностей (поддержание си-

За счет налогов государство не только обеспечивает финансирование этого этими средствами в процессе налогообложения.

- 5. Выступление налогов в качестве финансовой категории.
- 6. Смена или собственности в процессе налогообложения.

Налоговая политика — это система мероприятий государства в области налогообложения, которая строится с учетом компромисса интересов государства и налогоплательщиков.

Как часть общей экономической политики государства она определяется целями общества. Эти цели формулируют требования к налоговой базе, тяжести налогообложения и способам изъятия доходов.

Государство, призванное обеспечить наилучшие условия для эффективного экономического роста, нуждается в ресурсах для выполнения этой миссии. Такие ресурсы не могут сформироваться исключительно за счет собственных источников государства, доходов от государственных предприятий. И государство для формирования своих денежных доходов вынуждено изымать часть доходов частного сектора.

При перемещении дохода в пользу государства происходит смена собственника. Ресурсы изымаются на безвозмездной основе. Такая неэквивалентная форма отношений между государством, с одной стороны, и частными предприятиями и отдельными гражданами — с другой, свидетельствует о безусловной форме денежных отношений, в которых стороны не являются равными партнерами. Государство вынуждает частный сектор подчиниться макроэкономическим и национальным интересам.

Налогообложению подлежат: прибыль; доходы; стоимость определенных товаров; стоимость, добавленная обработкой; имущество; передача собственности (дарение, продажа, наследование); операции с ценными бумагами; отдельные виды деятельности. Налоги — это обязательные платежи физических и юридических лиц государству.

Уплата налогов является одной из главных обязанностей граждан. Налогоплательщиками являются: физические лица — работники, непосредственно своим трудом создающие материальные и нематериальные блага и получающие определенный доход, и юридические лица — хозяйствующие субъекты.

Можно выделить три системы налогообложения:

1) *пропорциональный налог* — сумма налога пропорциональна доходам работников;

2) *регрессивный налог* — налог тем выше, чем ниже доход;

3) *прогрессивный налог* — налог тем выше, чем выше доход.

Налоги подразделяются на прямые и косвенные.

При формировании налоговой системы необходимо учитывать *принципы налогообложения* — правила, которыми следует руководствоваться при построении налоговой системы.

- Основными принципами налогообложения являются:
- 1) *принцип справедливости* — равенство налогов на доходы рыночных структур. Налоги должны быть равными для каждого налогоплательщика.
 - 2) *принцип определенности и точности налогов* — размер налогов, сроки, способ и порядок их начисления должны быть точно определены и понятны налогоплательщикам;
 - 3) *принцип удобства взимания налогов* для налогоплательщика — каждый налог должен взиматься в то время и тем способом, при котором налогоплательщик легче выполнит требования налогового обложения;
 - 4) *принцип экономичности (эффективности)* — необходимость соблюдения условий, при которых: разрыв между расходами по сбору и организации налогообложения и самими налоговыми поступлениями должен быть небольшим; тяжесть налогообложения не должна нарушать возможность производства и сбыта и лишать государство в поступающих налоговых поступлениях;
 - 5) *принцип обязательности* — неизбежность осуществления налога.
- Налоги выполняют следующие функции:
- *фискальная* — обеспечение финансирования государственных расходов на содержание государственного аппарата, обороны страны и той части непроизводственной сферы, которая не имеет достаточных средств, например, фундаментальной науки, многих учебных заведений, библиотек;
 - *распределительная* — перераспределение доходов между различными социальными слоями с целью сглаживания неравенства в обществе;
 - *стимулирующая (антиинфляционная)* — стимулирование развития научно-технического прогресса, увеличения числа рабочих мест, капитальных вложений в расширение производства путем применения льготного налогообложения;
 - *социально-воспитательная* — сдерживание потребления вредных для здоровья продуктов путем установления на них повышенных налогов;
 - *конкретно-учетная* — осуществление учета доходов граждан, предприятий и организаций.
- В современной России налоговая система как необходимое условие формирования цивилизованных рыночных экономических отношений

отношений формируется с 1992 г. По структуре и принципам построения она в основном отражает общераспространенные в мировой практике тенденции.

Налоговая политика представляет собой комплекс мер в области налогового регулирования, осуществляемых государством.

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 НК РФ).

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения. Объект налогообложения необходимо отличать от источника налога.

Источник налога — это резерв, используемый для его уплаты. Источником являются доход и капитал налогоплательщика, а применительно к хозяйственной деятельности предприятия — такие экономические показатели, как себестоимость, финансовый результат, прибыль и т. д.

Реальным источником для НДС, таможенной пошлины является себестоимость; для налога на имущество предприятий — финансовый результат; для налога на прибыль и большинства местных налогов — соответственно налогооблагаемая и чистая прибыль.

Теоретически объекты налогообложения можно подразделить на следующие виды:

- права имущественные (право собственности на имущество и пользование имуществом);
- права неимущественные (право пользования чем-либо и право на вид деятельности);
- действия субъекта (реализация товаров, работ, услуг);
- ввоз (вывоз) товаров (работ, услуг) на территорию государства;
- результаты хозяйственной деятельности (добавленная стоимость, доход, прибыль).

Объектами налогообложения согласно НК РФ являются:

- операции по реализации товаров (работ, услуг);
- имущество;
- прибыль;
- доход;
- стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Исполне
ст. 45 Феде
изменений
сийской Фе
Федерации
налоговог

Налого
срок испол
усмотрено

Неиспо
по уплате
органом и
об уплате

В случ

взыскани
ющегося
имущест
электрон
данного ф
об уплате
ном ст. 48

С орга
скание н
налогопл

Обяза

Неисп
ем для пр
по уплат

Испол
видации

27 июля
и часть
дельные
с осуще
стриров

В слу
ленного
комисси
реализа

При
шается
уплаты

Исполнение обязанности по уплате налога или сбора определено ст. 45 Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 137 «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования» (в ред. от 23 июля 2013 г.).

Налогоплательщик обязан самостоятельно, в установленном порядке, исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Исполнение обязанности по уплате налога осуществляется на основании налогового уведомления об уплате налога или направления в налоговый орган или таможенный орган налогового уведомления об уплате налога, не являющегося индивидуальным предпринимателем, производятся за счет имущества, в том числе денежных средств и наличных денежных средств, электронных денежных средств и иных средств, указанных в требованиях физического лица в пределах сум, указанных в требованиях об уплате налога, пеней, штрафов, в порядке, предусмотренном ст. 48 НК РФ.

Организация или индивидуальный предприниматель обязаны производить за счет денежных средств на счетах в банке, в том числе денежных средств, производятся за счет имущества, в том числе денежных средств и наличных денежных средств, электронных денежных средств и иных средств, указанных в требованиях физического лица в пределах сум, указанных в требованиях об уплате налога, пеней, штрафов, в порядке, предусмотренном ст. 48 НК РФ.

Списание налога производится за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в порядке, предусмотренном ст. 46, 47 НК РФ.

Обязанность по уплате налога исполняется в валюте РФ.

Исполнение обязанности по уплате налога является основанием для применения мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога в судебном порядке.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов *при нарушении* обязанности по уплате налога и штрафов, пеней и иных санкций за счет денежных средств организации или сбора выполняется ликвидационная комиссия за счет денежных средств организации, в том числе и от реализации имущества.

При невозможности денежных средств задолженность по уплате налога удерживается ликвидируемой организацией. Обязанность уплаты штрафа, налога, сбора и пени определяется гражданским

законодательством РФ. Излишне уплаченные либо излишне взысканные суммы подлежат налоговым органом зачету в счет погашения долга по иным налоговым выплатам в соответствии с НК РФ.

Контроль над уплатой и исчислением данных средств вменяется в обязанность налоговых органов.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов *при реорганизации юридического лица* определено ст. 50 Федерального закона от 27 июля 2006 г. № 137 «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования» (в ред. от 23 июля 2013 г.). Исполнение обязанностей по уплате налогов (пеней, штрафов) реорганизованного юридического лица возлагается на правопреемника.

1.2. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ И ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГОВЫХ СИСТЕМ

Становление и развитие налоговой системы в России. Налоговое право — комплекс налоговых законов, которые регламентируют сферу перераспределительных отношений, деятельность финансовых и налоговых органов, права и обязанности субъектов налоговых отношений, т. е. управление всей системой налогообложения. Налоговое право строится в соответствии с Конституцией РФ.

В 1991 г. были выпущены основные законы («Об основах налоговой системы Российской Федерации» — 27 декабря 1991 г.; «О государственной налоговой службе РСФМР» — 21 марта 1991 г. — новая редакция — 1995 г., которые регулируют вопросы организации сбора и контроля), а также целый ряд законов о порядке исчисления и уплаты конкретных налогов (НДС, акцизов, налога на доходы физических лиц, единого социального налога, налога на прибыль организаций).

В 1998 г. была принята часть первая НК РФ. Она касается общих вопросов налогообложения:

- представлен перечень налогов (федеральный, региональный, местный);
- даны принципы налогообложения;
- определяются участники налоговых отношений, порядок исполнения налоговых обязанностей, виды правонарушений и ответственность за них.

В 2001 г. бы
в себя описани
зы, налог на п
и т.д.; региона
на вмененный
щиков, объекте
исчисления и у

С 1 января
в России обес
НК РФ законод
НК РФ и прин
конов о налога
ношениях подч
и принципам я
налоговой сист

и практики зар

ной экономики

а) обеспечи

доходов бюдже

б) создать ус

ния в целом и п

ностей. Перспе

(общая ставка

но точно не ум

решать задачи

но в то же вре

и расширяют в

Налоговым

России и ее тер

в состав Минф

риториальный.

инспекции, на

ками.

Налоговая ст

на определенн

между государс

ной власти по об

и сборах) и граж

обязаны платит

Структура на

рядом факторо

■ исторически

В 2001 г. была принята часть вторая НК РФ, которая включает в себя описание конкретных налогов (федеральных — НДС, акцизы, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и т. д.; региональных — налог с продаж, транспортный налог, налог на вмененный доход и т. д.) с порядком определения налогоплательщиков, объектов, субъектов обложения, налоговых баз, ставок, льгот, порядка исчисления и уплаты в бюджет.

С 1 января 1999 г. правовое обеспечение налогового процесса в России обеспечивается НК РФ. В соответствии с положениями НК РФ законодательство РФ о налогах и сборах состоит из самого НК РФ и принятого в соответствии с ним пакета федеральных законов о налогах и сборах. Налоговая система РФ построена на от-ношениях подчинения налогоплательщика государству, по структуре и принципам является общераспространенной в мировой практике налоговой системой. Разрабатывалась с учетом практики 1920-х гг. и практики зарубежных стран. Базирется на требованиях рыноч-ной экономики, признана:

а) обеспечить более полную и своевременную мобилизацию доходов бюджета;

б) создать условия для регулирования производства и потребле-ния в целом и по отдельным сферам хозяйства с учетом их особен-ностей. Перспективы: НДС будет снижаться приблизительно до 16 % (общая ставка как во всем мире); акцизы, возможно, повысятся, но точно не уменьшатся. Множество налогов и сборов позволяют решать задачи и реализовывать различные функции государства, но в то же время ведут к росту расходов по взиманию налогов и расширяют возможности уклонения от их уплаты.

Налоговым органом в Российской Федерации является ФНС России и ее территориальные подразделения. ФНС России входит в состав Минфина России. Главный принцип построения — тер-риториальность. В ее составе есть специализированные налоговые инспекции, например по работе с крупными налогоплательщи-ками.

Налоговая система РФ. Налоговая система — это организованная на определенных принципах система общественных отношений между государством (в лице уполномоченных органов государствен-ной власти по обеспечению соблюдения законодательства о налогах и сборах) и гражданами и организациями, которые согласно НК РФ обязаны платить налоги и сборы.

Структура налоговой системы каждого государства определяется рядом факторов:

■ историческим развитием налоговой системы;

- формой государства (монархия или республика, унитарное или федеративное, демократическое или недемократическое);
- уровнем развития экономики и политикой государства в области распределения доходов государства.

В связи с этим налоговые системы разных стран различаются в составе применяемых налогов и сборов, их структуре, способах взимания, уровнях ставок, расчетах налоговой базы, составе и порядке предоставления льгот.

- Вместе с тем есть черты, общие свойства которых присущи налоговым системам в целом: направленность налогообложения на увеличение доходов государства и обеспечение сбалансированности бюджета; устранение двойного обложения на разных стадиях продвижения товаров или разных уровнях административного управления; ориентация налоговых льгот по отдельным налогам с учетом различных приоритетов, предусмотренных законом.

Налоговая система РФ — это совокупность организационно-правовых форм и методов управления налогообложением; по своей структуре она является трехзвенной: федеральные, региональные и местные налоги и сборы.

Налоговая система РФ основана на принципах:

- единства налоговой системы;
- подвижности (эластичности);
- стабильности;
- принцип множественности налогов;
- исчерпывающего перечня региональных и местных налогов;
- однократности налогообложения;
- равенства и справедливости налогообложения.

Задачи и структура НК РФ. Налоговый кодекс РФ — это кодифицированный нормативный правовой акт, определяющий основные положения действующего механизма налогообложения.

Задачи НК РФ. Пунктом 2 ст. 1 НК РФ установлена система налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных налогов;

- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
 - 5) формы и методы налогового контроля;
 - 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
 - 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.
- Действующий НК РФ состоит из двух частей. В части первой определены общие принципы налогообложения в Российской Федерации. Часть вторая посвящена правовому регулированию уплаты налоговых сборов и сборов и специальных налоговых режимов. Структура части первой НК РФ. По состоянию на 1 октября 2016 г. первая часть состоит из 7 глав, 20 параграфов.
- Раздел I. Общие положения.
- Раздел II. Налогоплательщики и налоговые агенты. Налоговое представительство в налоговых правоотношениях.
- Раздел III. Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Служебные органы. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, служебных 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 (бездействия) их должностных лиц.
- Часть вторая НК РФ (по состоянию на 1 октября 2016 г.) состоит из 4 глав, включающих в себя 11 глав.
- Раздел VIII. Федеральные налоги.
- Раздел VIII.1. Специальные налоговые режимы.
- Раздел IX. Региональные налоги и сборы.
- Раздел X. Местные налоги.
- Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.
- Налоговый кодекс РФ устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, а именно:
- виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
 - основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;

- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных налогов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Действие НК РФ распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено НК РФ.

Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК РФ.

Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК РФ.

Прямое и косвенное налогообложение. Классификация налогов на прямые и косвенные, исходя из доходно-расходного критерия, применяется для оценки степени переложения налогового бремени на потребителя товаров и услуг.

При *прямом налогообложении* денежные отношения возникают непосредственно между налогоплательщиком и государством. Прямые налоги взимаются по ставке (величине налога на единицу обложения) или в фиксированной сумме с дохода или имущества налогоплательщика, так что он ощущает их в виде недополучения дохода.

Косвенные налоги изымаются посредством введения государственных надбавок к ценам на товары и услуги, уплачиваемых покупателем и поступающих в государственный бюджет. Косвенные налоги называют безусловными, так как они не связаны с доходом налогоплательщика и взимаются независимо от конечных результатов деятельности, получения прибыли.

Прямые налоги распространяются на стадии производства и реализации продукции, косвенные — в большей степени регулируют процессы распределения и потребления.

Прямые налоги — это такие налоги, для которых источник и объект налогообложения совпадают, а косвенные — те, для которых источник и объект не совпадают.

К прямым
а к косвенным
следств и др
Виды нал
ст. 12 НК РФ
виды налогов
(табл. 1.1).

Таблица 1.1

Виды н

1. Федеральн

1.1. Налог на стоимость.

1.2. Акцизы.

1.3. Налог на лиц.

1.4. Налог на ций.

1.5. Налог на ископаемых.

1.6. Водный

1.7. Сборы за объектами ж

и за пользов водных биол

1.8. Государс

2. Региональн

2.1. Налог на заций.

2.2. Налог на

2.3. Транспор

3. Местные

3.1. Земельн

3.2. Налог на физических

К прямым налогам относят НДС и налог на прибыль, а к косвенным — налог на землю, налог на имущество, налог с НДС и акцизы.

Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Согласно ст. 12 НК РФ в Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные (табл. 1.1).

Таблица 1.1	
Виды налогов и сборов	Порядок установления и введения налогов и сборов
1. Федеральные налоги и сборы: 1.1. Налог на добавленную стоимость. 1.2. Акцизы. 1.3. Налог на доходы физических лиц. 1.4. Налог на прибыль организа-ции. 1.5. Налог на добычу полезных ископаемых. 1.6. Водный налог. 1.7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. 1.8. Государственная пошлина	Федеральные налоги и сборы устанавливаются НК РФ и обяза-тельно к уплате на всей террито-рии РФ
2. Региональные налоги: 2.1. Налог на имущество органи-заций. 2.2. Налог на игорный бизнес. 2.3. Транспортный налог	Региональные налоги устанавливаются НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ. Они вводятся в дей-ствие и прекращают действовать в соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ.
3. Местные налоги: 3.1. Земельный налог. 3.2. Налог на имущество физических лиц	Местные налоги устанавливаются НК РФ и нормативными право-выми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

Окончание табл. 1.1

Виды налогов и сборов	Порядок установления и введения налогов и сборов
	Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах. Земельный налог и налог на имущество физических лиц устанавливаются НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов поселений, городских округов
<p>4. <i>Специальные налоговые режимы:</i></p> <p>4.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).</p> <p>4.2. Упрощенная система налогообложения.</p> <p>4.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности.</p> <p>4.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.</p> <p>4.5. Патентная система налогообложения</p>	<p>Специальные налоговые режимы устанавливаются НК РФ и применяются в случаях и порядке, предусмотренными НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах.</p> <p>Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождения от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов</p>

1.3. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА

Налоговая база — это основной элемент налога, представляющий собой количественное выражение объекта налогообложения и являющийся основой для исчисления суммы налога.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения (ст. 53 НК РФ).

Налоговая ставка (норма налогового обложения) — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Является одним из обязательных элементов налога.

В случае
налогоплат
Различа

- *твердые*
(иногда
годовой ба
- *пропорци*
центе к н
- *прогресс*

Налогови
ливаются со
правовыми
разований н
Налогова

лога.

Общие п

1) налого

ст. 52 НК РФ

2) налого

по итогам ка

бухгалтерск

твержденны

либо связан

При обна

базы, относ

в текущем н

базы и сумм

вершены ук

В случае

ошибок (иск

производитс

ошибки (иск

Индивиду

частной пра

налоговые а

налогового п

и хозяйстве

России.

Физическ

емых от орга

выплаченны

выпавших им доходов, объектах налогообложения, а также
Физические лица исчисляют налоговую базу на основе получа-

емых от организаций и (или) физических лиц сведений о суммах
России. Физические лица исчисляют налоговую базу на основе получа-

налогового периода на основе данных учета доходов и расходов
и хозяйственных операций в порядке, определяемом Минфином
налоговые агенты исчисляют налоговую базу по итогам каждого

налоговой практики, адвокаты, участвующие в адвокатской
кабинете, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся
Индвидуальными предпринимателями, нотариусы, занимающиеся
ошибки (искажения).

производятся за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены
ошибок (искажений) пересчет налоговой базы и суммы налога
В случае невозможности определения периода совершения
вершены указанные ошибки (искажения).

базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам,
в текущем налоговом (отчетном) периоде пересчет налоговой
базы и суммы налога производится за период, в котором были со-

либо связанных с налогообложением.
твержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению
бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально под-
по итогам каждого налогового периода на основе данных реестров

ст. 52 НК РФ: 2) налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу
налогового периода на основе данных реестров
1) налоговая база и порядок ее определения устанавливаются
Общие принципы исчисления налоговой базы состоят в том, что:

Налоговая база является одним из обязательных элементов на-
разования в пределах, установленных НК РФ.
Налоговые ставки по региональным и местным налогам устанавли-
ваются соответствующими законами субъектов РФ, нормативными
правовыми актами представительных органов муниципальных образ-

Налоговые ставки по региональным и местным налогам устанавли-
ваются соответствующими законами субъектов РФ, нормативными
правовыми актами представительных органов муниципальных образ-

данных собственного учета полученных доходов, объектов налогообложения, осуществляемого по произвольным формам.

Налоговый период — период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период является одним из обязательных элементов налога, может составлять календарный месяц, квартал, календарный год или иной период времени. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по окончании которых уплачиваются авансовые платежи.

Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается день ее государственной регистрации.

При создании организации в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

Если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, последним налоговым периодом для нее является период времени от начала этого года до дня завершения ликвидации (реорганизации).

Если организация, созданная после начала календарного года, ликвидирована (реорганизована) до конца этого года, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня ликвидации (реорганизации).

Если организация была создана в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря текущего календарного года, и ликвидирована (реорганизована) раньше календарного года, следующего за годом создания, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня ликвидации (реорганизации) данной организации.

Эти правила не применяются в отношении:

- 1) организаций, из состава которых выделяются либо к которым присоединяются одна или несколько организаций;
- 2) налогов, по которым налоговый период устанавливается как календарный месяц или квартал. В таких случаях при создании, ликвидации, реорганизации организации изменение отдельных налоговых периодов производится по согласованию с налоговым органом по месту учета налогоплательщика.

Если имущество, являющееся объектом налогообложения, было приобретено, реализовано (отчуждено или уничтожено) по-

све начала календарного года, налоговые периоды по налогу на это имущество в данном календарном году определяются как периоды времени фактического нахождения имущества в собственности налогоплательщика.

Установление и использование льгот по налогам и сборам. Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и патентовщиков сборов и предельные нормы законодательства о налогах и сборах преимущественно по сравнению с другими налогоплательщиками или патентовщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Нормы законодательства о налогах и сборах, предусматривающие освобождения, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера.

Налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено НК РФ.

Льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются и отменяются НК РФ.

Льготы по региональным налогам устанавливаются и отменяются НК РФ и (или) законами субъектов РФ о налогах.

Льготы по местным налогам устанавливаются и отменяются НК РФ и (или) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

Способы уплаты налогов и сборов. Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных НК РФ или иным актом законодательства о налогах и сборах.

Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возникает на момент возникновения законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату этого налога или сбора.

В случаях когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается в случаях:

- с уплатой налога налогоплательщиком (сбора патентщиком);
- со смертью физического лица — налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством РФ;

- с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой РФ;
- с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

В теории существует четыре основных способа уплаты налога: кадастровый, «у источника», по декларации, по уведомлению.

Кадастровый способ заключается в уплате налога на основании данных соответствующего реестра объектов налогообложения. Как правило, применяется для налогов, объектом которых является имущество, а исчисление размера налога не связано с оценкой доходности объекта налогообложения.

Уплата налога «у источника» применяется в отношении тех налогов, которые удерживаются из начисленного дохода. Этот способ означает необходимость исчисления и перечисления налоговых платежей лицом, выплачивающим налогооблагаемые доходы налогоплательщику. Налогоплательщик получает налогооблагаемый доход уже с вычтенной из него суммы налогового платежа.

При использовании прогрессивной или регрессивной ставки налогообложения уплата налога «у источника» не исключает необходимости последующей подачи по итогам года налоговой декларации с последующим перерасчетом налоговых обязательств.

Уплата налога по декларации состоит в предоставлении налогоплательщиком в налоговые органы информации о полученных за прошедший налоговый период объектах налогообложения и расчете суммы налогового платежа. Указанная информация заносится налогоплательщиком в бланк налоговой декларации, который передается в налоговый орган.

Одновременно с подачей налоговой декларации или позднее налогоплательщик осуществляет уплату налогового платежа.

Уплата налога по уведомлению применяется в том случае, когда обязанность исчисления суммы налога возложена на налоговые или иные органы государственной власти, не являющиеся налоговыми агентами. Эти органы направляют налогоплательщику налоговое уведомление.

В налоговом уведомлении должны быть указаны:

- размер налога, подлежащего уплате;
- расчет налоговой базы;
- срок уплаты налога.

Обязанность налогоплательщика по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

После получения налогового уведомления налогоплательщик самостоятельно осуществляет уплату налогового платежа в установленном разmere.

Уплата налога по уведомлению часто сочетается с кадастровым способом уплаты налога.

Налоговая декларация — это письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и других, связанных с исчислением и уплатой налога обстоятельств.

К порядку заполнения налоговой декларации предъявляются определенные требования.

1. Декларация должна быть заполнена шариковой или перьевой ручкой с чернилами черного или синего цвета, на пишущей машинке или с использованием компьютера.

2. В течение календарного года каждая налогоплательщая декларация включает в себя показатели предыдущей, т. е. заполняется нарастающим итогом с начала года. Все значения стоимостных показателей декларации указываются в полных рублях.

3. При заполнении декларации в каждой строке и соответствующей ей графе декларации указывается только один показатель.

4. Допускается исправление в заполненной декларации. Исправления производятся с соблюдением прав, установленных при заполнении первичных документов.

5. На каждой строке декларации в верхней части указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) организации в порядке, определенном в разд. III «Порядок заполнения титульного листа (Листа 01) декларации», а также приводится порядковый номер страницы. Декларация имеет сквозную нумерацию страниц.

6. Любая декларация представляется на бумажном носителе или в электронном виде, может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через его представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ

1. Что такое налог?
2. Перечислите основные признаки налога.
3. Что является предметом налогообложения?