

Кафедра административного и финансового права



Модуль 3.

Федеральные налоги и сборы

Тема 3.1. Федеральные налоги и сборы

Учебные вопросы:

Общая характеристика федеральных налогов и сборов

1. Налог на добавленную стоимость
2. Акцизы
3. Налог на доходы физических лиц
4. Налог на прибыль организаций
5. Налог на добычу полезных ископаемых
6. Водный налог
7. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов
8. Государственная пошлина

Федеральные налоги и сборы

- устанавливаются федеральными законами и подлежат взиманию на всей территории Российской Федерации
- Налоговый кодекс РФ устанавливает закрытый перечень федеральных налогов
- льготы по федеральным налогам закрепляются только федеральными законами, но представительные органы субъектов РФ и органы местного самоуправления вправе вводить дополнительные льготы в пределах сумм, зачисляемых в их бюджеты
- ставки федеральных налогов определяются Федеральным собранием РФ
- ставки налогов на отдельные виды природных ресурсов, акцизов на отдельные виды минерального сырья устанавливаются Правительством РФ

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость (НДС);
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина.

Схема изучения отдельных видов налогов и сборов

- Наименование налога (сбора)
- Налогоплательщики
- Объект налогообложения
- Особенности формирования налоговой базы
- Налоговый период
- Налоговые ставки
- Льготы
- Порядок исчисления налога
- Порядок и сроки уплаты налога

Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

Глава 21 НК РФ

Налогоплательщики (ст. 143 НК РФ):

- организации
- индивидуальные предприниматели
- лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу ТС

Объект налогообложения (ст. 146 НК РФ):

- реализаций товаров (работ, услуг) на территории РФ
- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

- **Налоговая база** при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Налоговый период (ст. 163) —
квартал.

Налоговые ставки (ст. 164)

0%, 10%, 18%

Льготы - операции, не подлежащие
налогообложению (ст. 149) и налоговые
вычеты (ст. 171).

Порядок исчисления налога

Все плательщики НДС должны составлять счета-фактуры по установленной форме. Это является основанием для налоговых вычетов. Сумма НДС, исчисленная со стоимости реализации товаров и услуг, может быть уменьшена на сумму НДС:

- уплаченную поставщикам товаров (работ, услуг), приобретаемых для производственной деятельности или для перепродажи;
- удержанную из доходов иностранных лиц, не состоящих на налоговом учете в налоговых органах;
- по товарам, возвращенным покупателями
и т.д. (см. ст. 171-172)

Порядок уплаты

Уплата налога производится по итогам каждого календарного месяца исходя из фактической реализации за истекший период не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим.

Акцизы

(Глава 22 НК РФ)

Налогоплательщики (ст. 179)

- организации**
- индивидуальные предприниматели**
- лица, признаваемые налогоплательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу ТС**

Объект налогообложения (ст. 182)

- реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров,
- продажа лицами переданных им конфискованных и (или) бесхозных подакцизных товаров,
- передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров,
- передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд,
- ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией и др.

*Операции, не подлежащие налогообложению
(ст. 183):*

- **передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому**
- **экспорт подакцизных товаров**
- **первичная реализация конфискованных подакцизных товаров на промышленную переработку и др.**

Налоговая база (ст. 187-191)

При реализации налогоплательщиком подакцизных товаров налоговая база определяется в зависимости от ставок, установленных в отношении этих видов товаров. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров:

- по товарам, на которые установлены твердые ставки, — объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении**
- по товарам, на которые установлены адвалорные (в %) ставки, — стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров (без акциза, НДС)**
- при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ налоговая база определяется двояко:
 - 1) по товарам, на которые установлены твердые ставки, — объем ввозимых товаров в натуральном выражении**
 - 2) по товарам, на которые установлены адвалорные ставки, — сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины****

Налоговый период (ст. 192) — календарный месяц

Ставки (ст. 193)

- **твердые (специфические), устанавливаемые в абсолютной сумме на единицу обложения**
- **адвалорные, устанавливаемые в процентах к стоимости подакцизных товаров**

Порядок и способы исчисления (ст. 194-203)

Величина акциза определяется налогоплательщиком самостоятельно. Сумма акциза в регистрах бухгалтерского учета должна быть выделена отдельной строкой на основании первичных документов: накладных, приходно-кассовых ордеров, актов выполненных работ, счетов и счетов-фактур

Порядок и сроки уплаты (ст. 204-205)

- **Уплата акциза при реализации (передаче) подакцизных товаров производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.**
- **Уплата акциза по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту производится не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.**

Налог на доходы физических лиц

Глава 23 НК РФ

Налогоплательщики (ст. 207)

- физические лица-налоговые резиденты РФ
- физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами

Объект налогообложения (ст. 209)

доход, полученный налогоплательщиками:

- 1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- 2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Освобождения от уплаты налога (изъятия):

государственные пособия и пенсии, стипендии студентов и аспирантов; компенсационные выплаты в пределах норм, установленных законодательством; вознаграждение донорам, алименты; доходы от продажи выращенных в подсобных хозяйствах птицы, овощей; обязательное страхование и ряд других (см. ст. 217)

Налоговая база включает в себя все полученные налогоплательщиком доходы за минусом предусмотренных законом вычетов (ст. 210)

- При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды

Льготы предоставляются в форме **налоговых вычетов:**

- Стандартные вычеты (ст. 218)
- Социальные вычеты (ст.219)
- Имущественные вычеты (ст. 220)
- **Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 220.1)**
- **Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе (ст. 220.2)**
- Профессиональные вычеты (ст. 221)

Налоговый период (ст. 216) — календарный год

Налоговые ставки (ст. 224)
- 35%, 30%, 13%, 9%

Порядок исчисления и уплаты (ст. 225-229)

Организации и индивидуальные предприниматели, от которых налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет сумму налога. Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по окончании каждого месяца отдельно по каждому виду дохода. Удержание начисленной суммы налога производится при фактической выплате дохода, при этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы дохода.

Налог перечисляется в бюджет в день получения денег в банке на заработную плату или в день перечисления дохода получателю со счетов в банке налогового агента

Налог на прибыль организаций

Глава 25

Налогоплательщики (ст. 246)

- **российские организации**
- **иностраннне организации:**
 - а) осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
 - б) получающие доходы от источников в РФ

Объект налогообложения (ст. 247)

прибыль организации, полученная налогоплательщиком.

Прибылью организации является доход, уменьшенный на величину произведенных расходов

Доходы:

- от реализации
- внереализационные
- не учитываемые для целей налогообложения

Расходы

обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 Кодекса, убытки, понесенные налогоплательщиком)

- расходы, связанные с производством и реализацией
- внереализационные расходы
- расходы не учитываемые для целей налогообложения

Налоговая база (ст. 274) - денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению

Предусмотрены **два способа формирования налоговой базы:**

- 1) по методу начисления
- 2) по кассовому методу

Налоговый период (ст. 285) – календарный год

Отчетные периоды: квартал, полугодие и 9 месяцев
либо каждый месяц

Ставки налога (ст. 284)

- Для большинства организаций ставка налога 20%
- Ставки налога на доходы иностранных организаций, не связанных с деятельностью в России через постоянное представительство, установлены в размерах: 10% — от использования, содержания или сдачи в аренду транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок; 20% — по остальным доходам этих организаций

Порядок исчисления и уплаты налога (ст. 286-288)

По итогам каждого отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа исходя из облагаемой прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода

Налог на добычу полезных ископаемых

Глава 26

Налогоплательщики (ст. 334) — организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся пользователями недр. В зависимости от категории субъекта налога налогоплательщик подлежит постановке на учет по месту нахождения участка недр, по месту нахождения организации либо по месту жительства физического лица (ст. 335 Кодекса)

Объект налогообложения (ст. 336) — полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ или за ее пределами на территориях, «находящихся под юрисдикцией России, а также полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства (каменный уголь, торф, нефть, природный газ, руды черных, цветных и редких металлов, минеральные воды и др.)

Налоговая база (ст. 338) — стоимость добытых полезных ископаемых, исчисленная налогоплательщиком самостоятельно исходя из сложившихся у налогоплательщика цен реализации (без учета государственных субвенций) или расчетной стоимости

Ставки налога (ст. 342) зависят от вида полезных ископаемых запасов и составляют от 0 до 17,5%.

Пользователи недр, осуществляющие за счет собственных средств поиск и разведку месторождения, уплачивают налог в отношении полезных ископаемых с коэффициентом 0,7.

Порядок исчисления и уплаты (ст. 342) Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Она определяется по итогам налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

Налогоплательщик обязан представлять налоговую декларацию, начиная с того налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых.

Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, перечисляется в бюджет не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Водный налог

Глава 25.2

Налогоплательщиками (ст. 333(8)) признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование по законодательству РФ

Объекты налогообложения (ст. 333(9)) — различные виды пользования водными объектами, а именно: забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов; использование водных объектов без заборы воды для целей гидроэнергетики; использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях

Налоговая база (ст. 333(10)) - определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта. Если в отношении объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой ставке

Налоговый период (ст. 333(11)) - квартал

Налоговые ставки (ст. 333.12) установлены в рублях за единицу налоговой базы в зависимости от вида водопользования и различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям

Порядок исчисления (ст. 333.13). Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно в отношении всех видов водопользования. Сумма налога по итогам налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Порядок и сроки уплаты налога (ст. 333.14). Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения. Срок уплаты — не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация представляется в налоговый орган в срок, установленный для уплаты налога

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (Глава 25(1))

Плательщики сборов (ст. 333(1))

организации и физические лица, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории РФ и объектами водных биологических ресурсов как во внутренних водах, так и в территориальном море

Объекты обложения (ст. 333(2))

объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения)

Ставки сбора (ст. 333 (3)) устанавливаются в рублях за каждый объект животного мира и за каждый объект водных биологических ресурсов

Льготы

Существуют нулевые и пониженные ставки сборов

Порядок исчисления сборов (ст. 333(4))

- Сумма сбора за пользование объектами животного мира определяется как произведение соответствующего количества объектов и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта животного мира
- Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется в отношении каждого объекта водных биологических ресурсов аналогичным образом

Порядок и сроки уплаты сборов (ст. 333 (5))

Сумму сбора за пользование объектами животного мира плательщики уплачивают при получении лицензии (разрешения) на пользование этими объектами. Сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов плательщики уплачивают в виде разового и регулярных взносов

Уплата сборов производится:

- физическими лицами — по местонахождению органа, выдавшего лицензию (разрешение)
- организация ми и индивидуальными предпринимателями — по месту своего учета

Государственная пошлина — это сбор, взимаемый с организаций и физических лиц за совершение в их интересах юридически значимых действий и выдачу им документов (копий, дубликатов) уполномоченными органами и должностными лицами.

Субъекты налогообложения (налогоплательщики) — организации и физические лица в случае, если они:

- обращаются за совершением юридически значимых действий;
- выступают ответчиками в судах, когда решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

Объекты взимания пошлины — это исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в суды; совершение нотариальных действий нотариусами государственных контор; государственная регистрация (в том числе актов гражданского состояния) и другие юридически значимые действия; рассмотрение и выдача документов, связанных с приобретением гражданства РФ, въездом (выездом) в РФ регистрация программ для ЭВМ; осуществление федерального пробирного надзора и др.

Ставки

на каждый вид совершаемых юридически значимых действий и выдачу документов.

Льготы

- **Полное освобождение от уплаты** распространяется на отдельные категории физических лиц (Герои СССР и РФ, участники и инвалиды войны и др.) и организации (бюджетные учреждения, суды, государственные органы и др.).
- Установлены **дополнительные основания неуплаты** пошлины, например регистрация арестов имущества, дотеки, соглашения об изменении содержания закладной.

Сроки и порядок уплаты

Плательщики уплачивают пошлину в следующие сроки:

- а) при обращении в суды** — до подачи запроса, ходатайства, заявления;
- б) плательщики, выступающие ответчиками в судах**, когда решение суда принято не в их пользу, — в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;
- в) при обращении за совершением нотариальных действий** до совершения нотариальных действий;
- г) при обращении за выдачей документов** — до выдачи документов;
- д) при обращении за проставлением апостиля** — до его проставления;
- е) при обращении за совершением иных юридически значимых действий** — до подачи заявлений и иных документов на совершение таких действий