

# Налогообложение

# Налоговое право

*(tax law)* — это система  
общеобязательных, формально  
определенных правовых норм,  
которые устанавливаются публичной  
властью и ею гарантируются с целью  
регулирования налоговых отношений

# Налоговое право

***(taxpayers' and tax officers' rights)***

-мера юридически возможного поведения участника налоговых правоотношений, установленная на основе и в пределах объективного налогового права (действующих налоговых норм).

# 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 НК РФ).

# Признаки налога

- 1) обязательный характер налогового платежа;
- 2) его индивидуальная безвозмездность;
- 3) денежная форма уплаты;
- 4) публичные цели налогообложения.

# Установление и введение налога

- Законно установленный налог:
  - налоги сборы должны быть установлены представительными органами государственной власти и местного самоуправления и облечены в соответствующие законодательные акты (федеральные или региональные) или решения представительных органов местного самоуправления, принятые в соответствии с установленной процедурой.

# Установление и введение налога

2. должны быть четко определены все основные элементы налога или сбора, без которых оказывается невозможным исчислить и уплатить этот обязательный публично-правовой платеж;

3. налог должен быть введен в действие

# ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога;
- налоговые льготы.

# ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ**— организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возлагается обязанность уплачивать налоги.

**ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** — юридические факты (действия, состояния, события), с наличием которых законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога

# ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**НАЛОГОВАЯ БАЗА**- стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.  
Налоговая база измеряет объект налогообложения, выражает его количественно.

**НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД**- календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

# ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**НАЛОГОВАЯ СТАВКА** — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговые ставки могут выражаться в :

- процентах к налоговой базе;
- в твердой денежной сумме на единицу налогообложения;
- комбинированной (смешанной) форме, предусматривающей сочетание процентной и твердой налоговых ставок (комбинированные ставки устанавливаются применительно к отдельным подакцизным товарам).

# ВИДЫ НАЛОГОВЫХ СТАВОК

- 1) *пропорциональные* — с постоянной процентной величиной;
- 2) *прогрессивные* — с процентной ставкой, увеличивающейся с возрастанием налоговой базы;
- 3) *регрессивные* — с процентной ставкой, уменьшающейся с увеличением налоговой базы.

# ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА

-элемент налогообложения, закрепляемый в законе при установлении налога, определяющий, кто и как исчисляет налоги.

Субъекты исчисляющие налог:

- налогоплательщик;
- налоговые органы;
- налоговые агенты.

# ПОРЯДОК И СРОК УПЛАТЫ НАЛОГА

1. действия, которыми опосредуется налоговый платеж(однократная оплата или авансовым платежом);
2. способ налогового платежа (наличный/ безналичный платеж, оплаты налога через банк, кассу местной администрации, т.д.) ;
3. сроки налогового платежа ( календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо на действие, которое должно быть совершено).

# Система налогов и сборов РФ

```
graph TD; A[Система налогов и сборов РФ] --> B[ФЕДЕРАЛЬНЫЕ]; A --> C[РЕГИОНАЛЬНЫЕ]; A --> D[МЕСТНЫЕ];
```

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ

РЕГИОНАЛЬНЫЕ

МЕСТНЫЕ

# ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Налог на добавленную стоимость (НДС) Гл. 21 НК РФ

Акцизы Глава 22 НК РФ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) Гл. 23 НК РФ

Налог на прибыль организаций Гл. 25 НК

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)  
Гл. 26 НК РФ

Водный налог Гл. 25.2 НК РФ

Сборы за пользование объектами животного мира  
и за пользование объектами водных  
биологических ресурсов

Гл. 25.1 НК РФ

Государственная пошлина Гл. 25.3 НК РФ

# РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Налог на им- во организаций Гл. 30 НК РФ

Налог на игорный бизнес Гл. 29 НК РФ

Транспортный налог Гл. 28 НК РФ

# МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

это налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований.

Земельный налог- Гл. 31 НК РФ

Налог на имущество физических лиц- Гл.32 НК РФ

# СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ

- совокупность налоговых норм, предусматривающих особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов;
- причины установления специального режима: 1. баланс между публичными и частными интересами в налоговом праве,
- 2. формирование благоприятных условий для осуществления отдельных экономически и социально значимых видов предпринимательской деятельности

# СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ

Сис-ма налог-ния для сельскохо- Зяйственных товаропроез-лей (единый сельскохозяйственный налог)	Гл. 26.1 НК РФ
Упрощенная система налогообложения	Гл. 26.2 НК РФ
Сис-ма налог-ния в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Гл. 26.3. НК РФ
Сис-ма налог-ния при выполнении соглашений о разделе продукции	Гл. 26.4 НК РФ
Патентная система налогообложения	Гл. 26.5 НК РФ

# НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК -Ф.Л.

*Налоговыми резидентами РФ признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;*

*Налогоплательщики-резиденты уплачивают налоги со всех*

*доходов, которые они получают как на территории РФ, так и за ее пределами.*

*Налогоплательщики, не являющиеся резидентами, уплачивают налог только с тех доходов, которые получены ими на территории РФ.*

# Налоговый агент

**Налоговый агент**- лицо, на которое законодательством возложены обязанности по исчислению и удержанию у налогоплательщика налогов и их последующему перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.

Налоговыми агентами выступают:

- организации в отношении НДФЛ;
- российские контрагенты иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства на территории РФ, в отношении НДС и налога на прибыль;
- российские организации, выплачивающие учредителям (акционерам) проценты или дивиденды.

# Исчисление налога

- арифметическое действие по применению налоговой ставки к налоговой базе.

***Обязанность по исчислению налога*** предполагает:

- а) установление лица, на которого законом возложена обязанность по исчислению налога;
- б) определение налоговой базы;
- в) выбор применимой налоговой ставки;
- г) применение налоговых льгот, если они установлены законодательством;
- д) расчет суммы налогов, подлежащих уплате.

# Модели исчисления налога

**1. налогоплательщик самостоятельно исчисляет размер налога,**

*подлежащего уплате за данный налоговый период, подает налоговую декларацию;*

**2. в интересах налогоплательщика исчисление налога производится непосредственно **налоговым органом.****

**Данная модель исчисления**

**налога оформляется через специальный налоговый документ — налоговое уведомление.**

**3. возложение обязанности по исчислению налога на налогового агента.**

# Налоговая льгота

- **Преимущество, предоставляемое отдельным категориям налогоплательщиков, неиндивидуального характера.**
- субъективное право налогоплательщика, от использования которого он может отказаться или действие которого он может приостановить, если последнее не запрещено законодательством

# Формы налоговых льгот

*а) освобождение отдельных категорий налогоплательщиков от уплаты налогов, предоставляемое как на бессрочной основе, так и на определенный период («налоговые каникулы»).*

*б) освобождение отдельных объектов от налогообложения.*

*в) налоговые вычеты — суммы, на которые уменьшается налоговая база.*

*г) снижение налоговой ставки*

# Добровольное исполнение налоговых обязанностей

- *добровольное исполнение налоговой обязанности предполагает ее **надлежащее исполнение**: налогоплательщик должен уплатить налог в полном объеме, в установленные сроки и в соответствии с порядком, закрепленным в налоговом законе.*
- *самостоятельная уплата налога, за исключениями;*

# Налог считается уплаченным:

- с момента предъявления в банк поручения на уплату налога (только при наличии достаточного денежного остатка на счете);
- с момента отражения на лицевом счете Ю.Л. операции по перечислению соответствующих денежных средств в бюджет (для бюджетных организаций);
- с момента внесения соот. денежной суммы в банк, в кассу органа местного самоуправления или организацию связи (для налогоплательщиков — ф. л.);
- с момента передачи в банк поручения на перечисление в бюджетную систему денежных средств без открытия счета в банке (при условии достаточности электронных денежных средств);
- с момента вынесения налоговым органом или судом решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога;
- с момента удержания налога налоговым агентом.

# Принудительное исполнение

- Недоимка- налог, не уплаченный в установленный срок (если не получено разрешение налогового органа на перенос уплаты налога на более поздний срок);
- ***Налоговая задолженность- недоимка и пени, начисленные за просрочку уплаты налога***
- ***Процедура принудительного исполнения***
  - 1) направление налогоплательщику письменного требования об уплате налогов;***
  - 2) взыскание налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в банках, а также за счет его электронных денежных средств;***
  - 3) взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика***

# Принудительное исполнение налоговой обязанности

Судебный

недоимка  
взыскивается с  
физических лиц.

Беспорный

налоговый орган  
направляет в банк  
поручение на  
перечисление сумм  
налога в бюджет. систему,  
Кот. подлежит  
безусловному исп-нию  
банком во внесудебном  
порядке и без согласия  
налогоплательщика