Классификация налогов

Фискальные монополии



Маркированные налоги



Немаркированные налоги



Аккордные налоги



Облагаются все товары, производство и реализация которых сосредоточены в государственных структурах Увязывание налога с конкретным направлением расходования бюджета Могут расходоваться по усмотрению государственного органа по тем направлениям, которые он считает необходимым Не учитывается размер дохода, его ставка является одинаковой для

всех налогоплательщиков

Элементы налога

Объект налогообложения коридические факторы, на основании которых возникает необходимость платить налог	Операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль доход стоимость реализованных товаров, любой другой объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого возникает обязанность по уплате налогов. Ст. 38 НК РФ
Налоговая база количественное выражение предмета налогообложения	Стоимостная, физическая или любая другая характеристика объекта налогообложения. Ст. 53 НК РФ
Налоговый период Время, определяющее период ис числения налога календарная дата, обусловливающая обязанность илатить налог	Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Ст.55 НК РФ

Элементы налога

Налоговая ставка размер налога, установленный на единицу обложения	Величина налоговых исчислений на единицу измерения налоговой базы. Ст. 53 НК РФ
Порядок уплаты налога приемы и способы внесения налога в бюджет	Устанавливается применительно к каждому налогу отдельно. Проводится уплата только в денежной форме наличным или же безналичным путем. Ст. 58 НК РФ
Порядок исчисления налога метод исчисления налога	Определяется совокупность действий по определению суммы налога, причитающейся к уплате. Ст.52 НК РФ
Сроки уппаты налога календарная дата, обусловливающая обязанность платить налог	Срок, до которого подлежит к уплате налог. Устанавливается применительно к каждому налогу отдельно. Ст.57 НК РФ

Льготы по налогам

Льгота	Предоставление отдельным категориям налогоплательщиков, предусмотренных законодательством о налогах преимуществ в виде уменьшения суммы налога. Ст. 56 НК РФ
Налоговая амнистия	Предложение со стороны государства отдельным категориям налогоплательщиков погасить свою задолженность по налогам в обмен на освобождение от наказания
Налоговые каникулы	Полное освобождение налогоплательщика от уплаты налогов на определенный период времени
Полное освобождение	Применяется по отношению ко всем налогам
Налоговое изъятие	Выведение из под налогообложения отдельных видов имущества
Понижение налоговой ставки	Частичное или полное освобождение от уплаты налога
Налоговые скидки	Совокупность налоговых льгот, направленных на прямое сокращение налоговой базы













Льготы по налогам

Инновационные скидки Налоговые вычеты	Для усовершенствования продукции, опытно-конструкторских разработок, научные исследования Исключение из налогооблагаемой базы отдельных видов доходов или
Необлагаемый минимум	расходов Первоначальный вычет минимальных сумм из валовой стоимости объекта налога
Налоговые кредиты	Группа условных льгот, предполагающих сокращение налогового обязательства
Инвестиционный налоговый кредит	Изменение срока уплаты налога, при котором организации, при наличии соответствующих оснований, предоставляется возможность в течение определенного срока в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной суммы кредита и начисления процента
Отсрочка	Перенос предельного срока полной суммы налога на более поздний срок
Рассрочка	Распределение суммы налога на определенные части с установлением сроков уплаты этих частей

Сбор ст.8 НК РФ



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 разрешения (лицензий)







Отличие налога от сбора

Налог	Сбор
1.Может исчисляться по	1.Фиксированный размер платы за
отношению к базовой единице	услугу
2. Обязателен для всех	2. Является свободным
налогоплательщиков	волеизъявлением плательщика
3. Является безвозмездным	3. Подразумевает получение от
	государства или же государственных
	органов какой — либо услуги или же 🥋
	информации
4. Имеет периодичность оплаты, а	4. Является разовым платежом
также периодичность, системность	U
5. Цель — финансовое обеспечение	5. Цель – компенсация издержек по
государства	оказанию плательщику услуг
6. Объект возникает до исполнения	6. Объект возникает после уплаты
налоговой обязанности	сбора
7. Неуплата — принудительное	7. Неуплата — государство
изъятие	отказывается в совершении
	юридически значимых действий
8. При установлении указывается	8. При установлении не учитывается
платежеспособность	платежеспособность
налогоплательщика	налогоплательщика

Налоговое право

Отрасль системы российского права

представляет собой совокупность обязательных государственных актов

регулирующая общественные отношения в сфере налогообложения









Предмет налогового права

властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов



привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения



отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действия их должностных лиц

Методы налогового права

Императивный (властный характер по установлению, введению, взиманию налогов)





Диспозитивный (возможность выбора системы налогообложения)









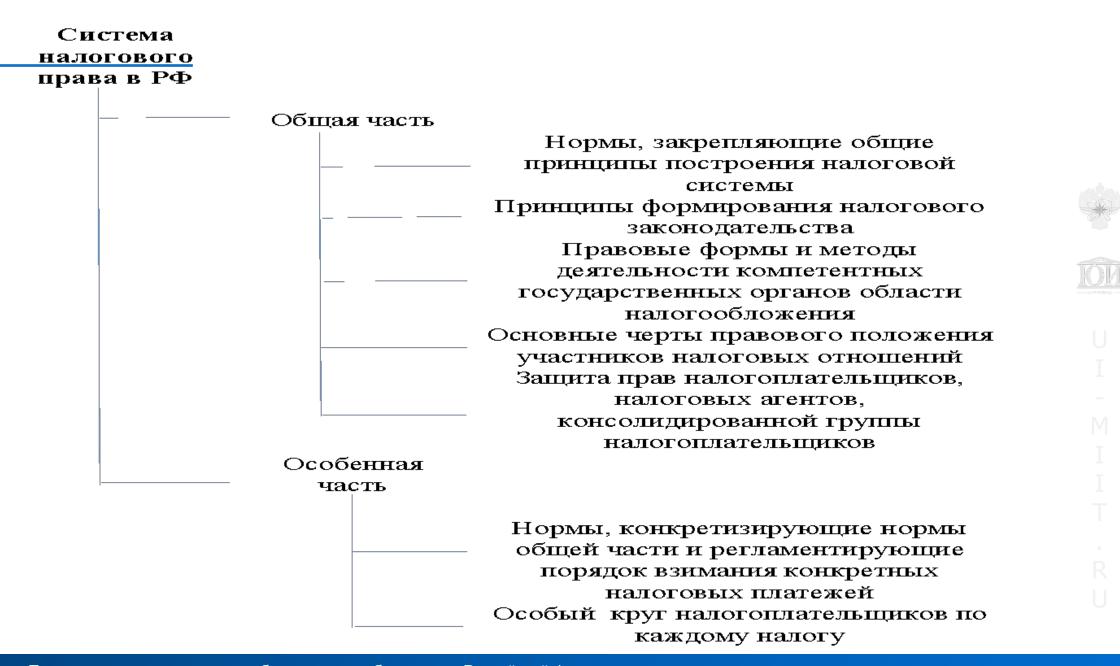




Принципы налогового права

	агент, консолидированная групп
	налогоплательщиков имеет право
	защиту своих интересов в
нцип всеобщности, равенства	установленном законом порядке
налогообложения	должны уплачивать законно
	установленные налоги, обладаю
	равными правами и обязанностям
	Налоги не должны применяться, ис:
нцип недискриминационности	из социальных, расовых, националь:
	религиозных и иных подобных
	критериев
	Дифференцированность налоговь
нцип дифференцированности	ставок от гражданства физических
налоговых ставок	или места происхождения капита
	Не допускаются налоговые льготи
Іринцип льготированности	зависимости от формы собственно
п экономической обоснованности	Налоги должны быть экономичес:
налогов	обоснованы
	Недопустимость налогов, нарушаю
Принцип единства	единое экономические пространст
	Установление налогов, нашедши
	отражение в законах и иных
Принцип законности	нормативных правовых актов
	Все элементы налога должны бы
ип определения всех элементов	определены – как основные, так
налогообложения	факультативные

Налогоплательщик или же налогог



Налоговое право в системе российского права

самостоятельная отрасль права подотрасль финансового права





отрасль права, входящая в систему финансового права как комплексная отрасль права









Источники налогового права





Внешние конкретные формы выражения права, т.е. правовые акты представительных и исполнительных органов государственной власти и органов местного самоуправления, содержащие нормы налогового права

<u>KOV</u> extre 89 gray

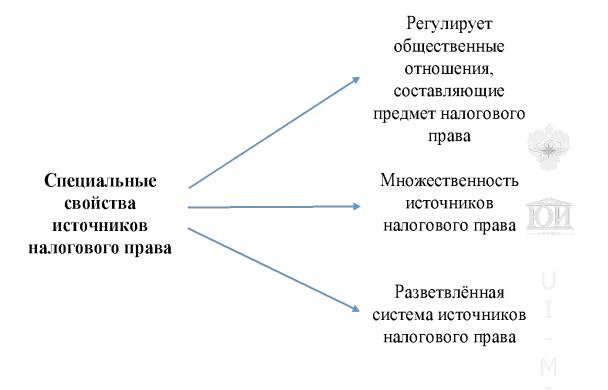
Общие – применяются ко всем видам налогов и сборов

Специальные — применяются только по отдельным видам налогов и сборов









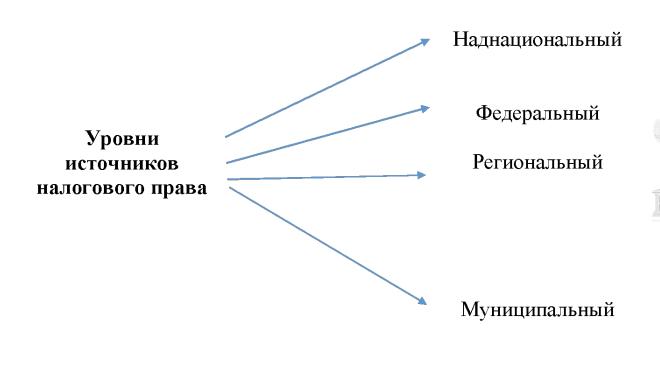




















Источники налогового права наднационального и федерального уровней (ст.4 НК РФ)

Конституция РФ (ст.8,57,71,74,75,104,106,132 Конституции РФ)

Федеральные конституционные законы («О Правительстве РФ», «О Конституционном Суде РФ»)

Международные договоры (Договор о Таможенном кодексе Таможенного союза, межправительственные договоры об избежание двойного налогообложения и предотвращения)

Налоговый кодекс РФ

Федеральные законы (в т.ч. кодифицированные) (КоАП РФ, УК РФ, БК РФ, «О налоговых органах в РФ»)

Нормативные правовые акты Президента РФ

Нормативные правовые акты Правительства РФ

Правовые акты министерств и ведомств

Судебная практика (акты КС РФ, ВС РФ, ВАС РФ)







	Обязательное соответствие НК РФ
	Пространственная ограниченность их юридической силы
Характерные	Общеобязательность на соответствующей территории
черты	Принятие соответствующими компетентными органами
	Необходимость регистрации в Минюсте России











Акты законодательства вступают в силу (п.1 ст. 5 HK РФ)

Не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования Не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу В случае введения налога - не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования В случае если акт устраняет или смягчает ответственность за нарушение налогового законодательства, устанавливает дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, отменяет налоги и (или) сборы, снижает размеры ставок налогов (сборов), устраняет обязанность налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшает их положение - может вступать в силу со дня его официального опубликования

С учетом соблюдения определённых условий в нормативном правовом акте устанавливается конкретная дата вступления в законную силу

	имеют обратной силы (п. 2 5 НК РФ)		еют обратную силу (пп. 3,4 5 НК РФ)
1	Устанавливают новые налоги и сборы	1	Устраняют или смягчают ответственность за нарушение налогового законодательства
2	Повышают налоговые ставки	2	Устанавливают дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей
3	Повышают размеры сборов	3	Отменяют налоги и сборы
4	Устанавливают или отягчают ответственность за нарушение налогового законодательства	4	Снижают размеры ставок налогов (сборов)
5	Устанавливают новые обязанности участников налоговых правонарушений	5	Устраняют обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей
6	Ухудшают положение участников налоговых правоотношений	6	Улучшают положение участников налоговых правоотношений
		7	Вступают в силу со дня их официального опубликования













Уровень	Правовая основа	Сущность действия
налогообложения		
Федеральный	п.2 ст 12	Имеют юридическую силу на всей территории РФ (суша, вода, недра, воздушное пространство)
Региональный	п.3 ст 12	Имеют юридическую силу на всей территории отдельного региона: края, области, республики и т.д.
Местный	п.4 ст 12	Имеют юридическую силу на всей территории конкретного муниципального образования













		Налогоплательщики
		(организации и физические
Предписания,		лица)
закрепленные в актах		Налоговые агенты
налогового		(организации и физические
законодательства РФ,	Ст. 9 НК РФ	лица, являющиеся
распространяются на		индивидуальными
		предпринимателями)
		Налоговые органы
		Таможенные органы
		Органы внутренних дел















Распространение актов налогового законодательства по принципам резидентства и территориальности

Tep	Территориальный принцип		Принцип
		резидентства	
1	Акты федерального ур	ровня станов	У резидента РФ в
	распространяются на		случае, когда
	находящихся на терри	тории РФ	объект
2	Акты субъектов РФ		налогообложения
	Лицо находится на	Лицо, владеющее	возник за
	территории	объектом	пределами РФ
	указанного субъекта налогообложения		
		на территории	У нерезидентов
		соответствующего	РФ в той части
		субъекта	доходов, которые
			получены на
			территории РФ
3	3 Акты налогового законодательства		
местного уровня			
	Лицо находится на Лицо находится		
	территории МО на территории		
		указанного	
		субъекта МО	













МЕХАНИЗМ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ. НОРМЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА. НАЛОГОВОЕ ПРАВООТНОШЕНИЕ.

Сущность механизма правового регулирования налоговых отношений



заключается в допуске механизмов внесудебного лишения прав собственности и гарантий соблюдения, прав налогоплательщика



Понятие нормы налогового права



санкционированное государством обязательное правило поведения, регулирующее отношение





устанавливается правовой механизм взаимоотношений участников налоговых правоотношений

определяются права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговых органов







Структура норм налогового права

Гипотеза (содержание самого правила поведения, фактически условия реализации норм либо обстоятельств, при наличии которых можно действовать определенным способом)

Норма как юридический факт (указывает на конкретные условия)

Диспозиция (формирует содержание самого дозволяемого или рекомендуемого нормой права правила поведения)

Норма содержит запрет, приостанавливает от какого-либо действия (условия, которым должны следовать)

Санкция (меры, наступающие в случае ненадлежащего соблюдения установленных правил поведения)

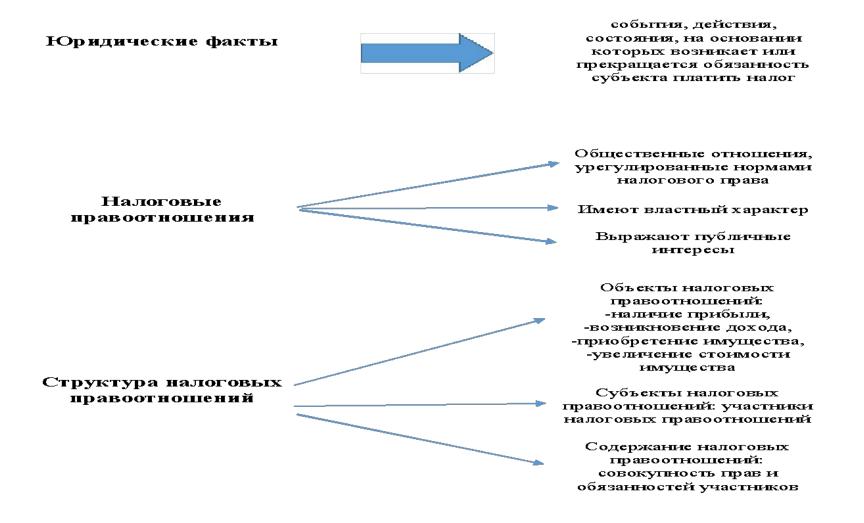
Мера, содержащая наказание (в случае неисполнения условий наступают неблагоприятные последствия)























По субъектному составу налоговые правоотношения подразделяются

Отношения возникают: между РФ и субъектами РФ; между РФ и МО; между субъектами РФ и МО

Отношения по поводу установления и введения налогов и сборов

Отношения между государством в лице уполномоченных органов и налогоплательщиков



Отношения по поводу взимания налогов и сборов, проведения налогового контроля, привлечения к ответственности









По характеру межбюджетных связей

Абсолютные отношения, в которых определена только одна сторона (государство)

Относительные отношения, в которых налогоплательщики выступают в качестве обязанных лиц и в то же время наделенных определенными правилами













Общеправовые признаки	Характерные черты
Формальная определенность	Возникновение и функционирование в
	процессе налоговой деятельности
	государства
Участники связаны как правами, так и	Имущественный характер
обязанностью	
Волевой характер	Направлено на образование
	государственных и муниципальных
	фондов
Индивидуальность субъектов	Участие в правоотношениях государства
Охрана государством	В определенных случаях наличие 3-й
	стороны (поручительство)





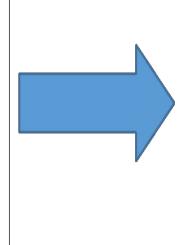








Участник отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Ст. 9НК РФ



-организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ налогоплательщиками или плательщиками сборов, налоговыми агентами;

- -налоговые органы;
- -таможенные органы













Характеристика субъектов налогового права

Социальная, внешняя обособленность, персонификация лица, способность свободно вырабатывать, выражать и осуществлять единую волю

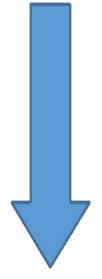
Юридическая, признание за лицом способности являться носителем прав и обязанностей в сфере налогообложения







Налоговая юрисдикция и налоговое резидентство



налоговое законодательство РФ распространяет сферу своего применения не только на граждан своей страны, но и на резидентов

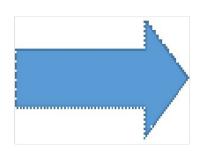








Налогоплательщики и плательщиков сборов (ст. 19 НК РФ)



Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы







Налоговый кодекс РФ Закон РФ от 21 марта 1991r. № 943-1 «O Правовой статус налоговых органов РФ налоговых органах в РФ» Закон РФ от 10 декабря 2003г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

Убытки, причиненные органами МВД РФ, следственными органами РФ







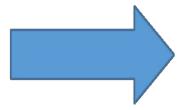








Общественная опасность нарушений законодательства о налогах и сборах



зависит от степени общественной опасности нарушений законодательства о налогах и сборах, т.е. выявленной от суммы неуплаченного или исчисленного налога



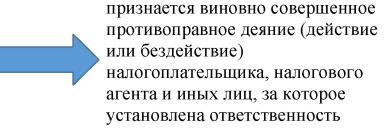








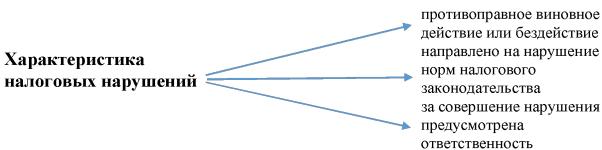








Виды нарушений законодательства о налогах и сборах → общие (глава 16 НК РФ)→ специальные (глава 18 НК РФ)









Признаки налогового правонарушения

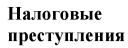
Наказуемость, ответственность за нарушение налогового законодательства Виновность, только виновно совершенное деяние наказуемо Противоправность, несмотря на запрет, установленный законом



Особенности применения норм Административного кодекса по отношению к налоговым правонарушениям



Административная ответственность, установленная в отношении должностных лиц в ст. 15.4 -15.9, 15.11 КоАП РФ, применяется к должностным лицам, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица





Виновно совершенное опасное деяние, запрещенное Уголовным кодексом под угрозой наказания и посягающее на финансовые интересы государства в сфере налогообложения















Субъекты налоговых правонарушений

Лица, подлежащие	Физические лица
ответственности за	
совершение налоговых	
правонарушений. Ст. 107	Юридические лица
НК РФ	







Общая характеристика федеральных налогов и сборов

Федеральные налоги	установлены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ	
Региональные налоги	установлены Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Российской	
	Федерации о налогах и обязательны к	
	уплате на всей территориях соответствующих субъектов РФ	
Местные налоги	вводятся в действие и прекращают	
TVICOTILISC TIASTOTTI	действовать на территориях	
	муниципальных образований в	
	соответствии с Налоговым кодексом РФ	
	и нормативными правовыми актами	
	представительных органов	
	муниципальных образований о налогах	
Федеральные, региональные и	отменяются Налоговым кодексом РФ. Не	
местные налоги	могут устанавливаться федеральные,	
	региональные или местные налоги, не	
	предусмотренные НК РФ	















Федеральные налоги и сборы

Налог на добавленную стоимость

Объект	Реализация товаров,	Ст. 146, 149 НК РФ
налогообложения	выполненных работ,	
	оказываемых услуг	
Налоговая база	Стоимость	Ст. 153-162 НК РФ
	реализованного товара	
Налоговый период	Квартал	Ст. 163 НК РФ
Налоговая ставка	18,10,0%	Ст. 164 НК РФ
Порядок исчисления	Процентная доля	Ст. 165-166 НК РФ
налога	налоговой базы	
Порядок и сроки	25-го числа,	Ст. 173, 174 НК РФ
уплаты	следующего за	
	налоговым периодом	
Налогоплательщики	Организации,	Ст. 143 НК РФ
	индивидуальные	
	предприниматели	
Налоговые вычеты	Уменьшение на сумму	Ст. 202-203 НК РФ
	вычетов	
Возмещение налога	Возврат суммы налога	Ст. 176-176.1 НК РФ

Организация налогообложения в зарубежных странах

No	Типы налоговых политик	Сущность	
1	Максимальные налоги	Государство устанавливает ыфсокие	
		налоговые ставки, минимизирует	
		налоговые льготы, максимальное	
		множество видов налогов	
2	Разумные налоги	Государство делает послабление для	
		развития предпринимательства при	
		значительной социальной поддержке	
		населения	
3		Государство обеспечивает высокий	
		уровень налогообложения при	
		значительной социальной поддержки	
		населения	













No	Название модели	Сущность модели	Страны
1	Англосаксонская	В ее основе	Австралия,
		лежит	Великобритания,
		подоходное	Канада, США
		налогообложение,	
		т.е. прямое	
		налогообложение.	
		Доля косвенных	
		налогов невелика	and the second s
2	Евроконтинентальная	Характеризуется	Австрия,
		значительной	Бельгия,
		долей косвенного	Германия,
		налогообложения	Нидерланды,
		и большими	🛘 Франция, Италия 🖺
		отчислениями на	
		социальные	
		нужды	
3	Латиноамериканская	Большую долю	Боливия, Перу,
		составляет	Чили
		косвенное	
		налогообложение	
4	Офшорная	Отказ от	Гибралтар,
		взимания налогов	Виргинские,
			Сейшельские,
			Бермудские
			острова
5	Смешанная	Сочетает в себе	
		несколько	
		моделей	