

Классификация налогов

**Фискальные
монополии**



**Облагаются все товары,
производство и реализация
которых сосредоточены в
государственных
структурах**

**Маркированные
налоги**



**Увязывание налога с
конкретным направлением
расходования бюджета**

**Могут расходоваться по
усмотрению
государственного органа
по тем направлениям,
которые он считает
необходимым**

**Немаркированные
налоги**






Аккордные налоги



**Не учитывается размер
дохода, его ставка
является одинаковой для
всех налогоплательщиков**



Элементы налога

<p>Объект налогообложения</p> <p><i>юридические факторы, на основании которых возникает необходимость платить налог</i></p>		<p>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</p>
<p>Налоговая база</p> <p><i>количественное выражение предмета налогообложения</i></p>		<p>Стоимостная, физическая или любая другая характеристика объекта налогообложения. Ст. 53 НК РФ</p>
<p>Налоговый период</p> <p><i>Время, определяющее период исчисления налога календарная дата, обуславливающая обязанность платить налог</i></p>		<p>Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Ст.55 НК РФ</p>



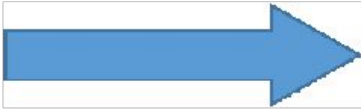

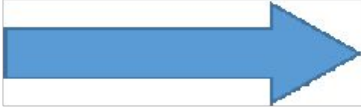
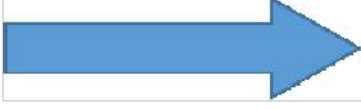



Элементы налога

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







U I M I I T . R U

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		Для усовершенствования продукции, опытно-конструкторских разработок, научные исследования
Налоговые вычеты		Исключение из налогооблагаемой базы отдельных видов доходов или расходов
Необлагаемый минимум		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)



U
I
-
M
I
I
T
·
R
U

Отличие налога от сбора

Налог	Сбор
1. Может исчисляться по отношению к базовой единице	1. Фиксированный размер платы за услугу
2. Обязателен для всех налогоплательщиков	2. Является свободным 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 также периодичность, системность	4. Является разовым платежом
5. Цель – финансовое обеспечение государства	5. Цель – компенсация издержек по оказанию плательщику услуг
6. Объект возникает до исполнения налоговой обязанности	6. Объект возникает после уплаты сбора
7. Неуплата – принудительное изъятие	7. Неуплата – государство отказывается в совершении юридически значимых действий
8. При установлении указывается платежеспособность налогоплательщика	8. При установлении не учитывается платежеспособность 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

Методы налогового
права

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

Диспозитивный
(возможность
выбора системы
налогообложения)



Принципы налогового права

Принцип всеобщности, равенства
налогообложения

Принцип недискриминационности

Принцип дифференцированности
налоговых ставок

Принцип льготированности
и экономической обоснованности
налогов

Принцип единства

Принцип законности

Принцип определения всех элементов
налогообложения



Налогоплательщик или же налоговый агент, консолидированная группа налогоплательщиков имеет право защиту своих интересов в установленном законом порядке должны уплачивать законно установленные налоги, обладающие равными правами и обязанностями. Налоги не должны применяться, исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Дифференцированность налоговых ставок от гражданства физических лиц или места происхождения капитала. Не допускаются налоговые льготы в зависимости от формы собственности. Налоги должны быть экономически обоснованы.

Недопустимость налогов, нарушающих единое экономическое пространство. Установление налогов, нашедших отражение в законах и иных нормативных правовых актов. Все элементы налога должны быть определены – как основные, так и факультативные.



U
I
M
I
T
R
U

Система налогового права в РФ

Общая часть

Нормы, закрепляющие общие
принципы построения налоговой
системы

Принципы формирования налогового
законодательства

Правовые формы и методы
деятельности компетентных
государственных органов области
налогообложения

Основные черты правового положения
участников налоговых отношений
Защита прав налогоплательщиков,
налоговых агентов,
консолидированной группы
налогоплательщиков

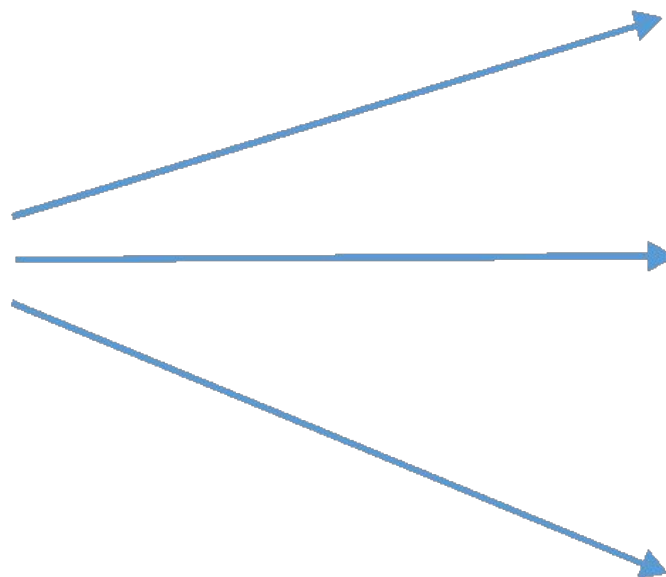
Особенная часть

Нормы, конкретизирующие нормы
общей части и регламентирующие
порядок взимания конкретных
налоговых платежей

Особый круг налогоплательщиков по
каждому налогу



Налоговое право в
системе российского
права



самостоятельная
отрасль права
подотрасль
финансового права

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



U
I
-
M
I
I
T
·
R
U

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

←
Общие – применяются ко всем видам налогов и сборов

→
Специальные – применяются только по отдельным видам налогов и сборов



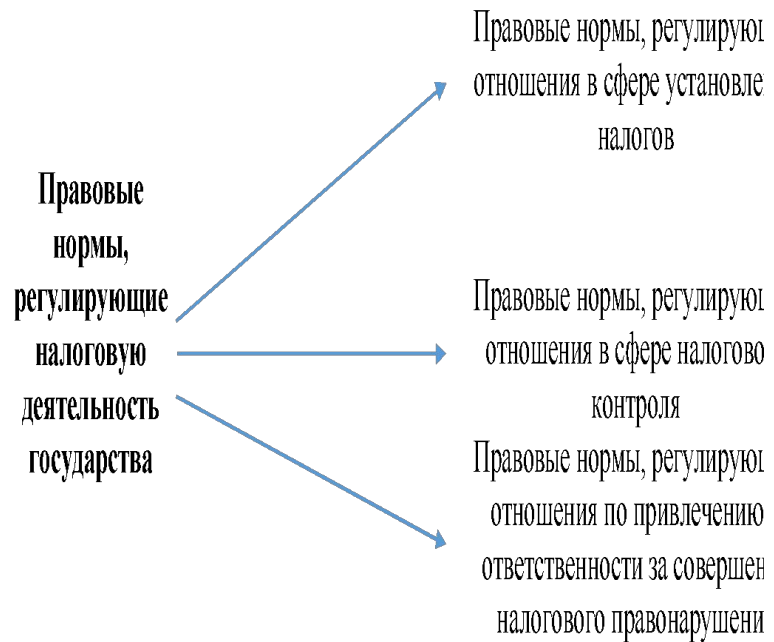
**Общие свойства
источников
налогового права**

Формальная
определенность
Общеобязательность,
охраняемая
возможностью
государственного
принуждения
Законность

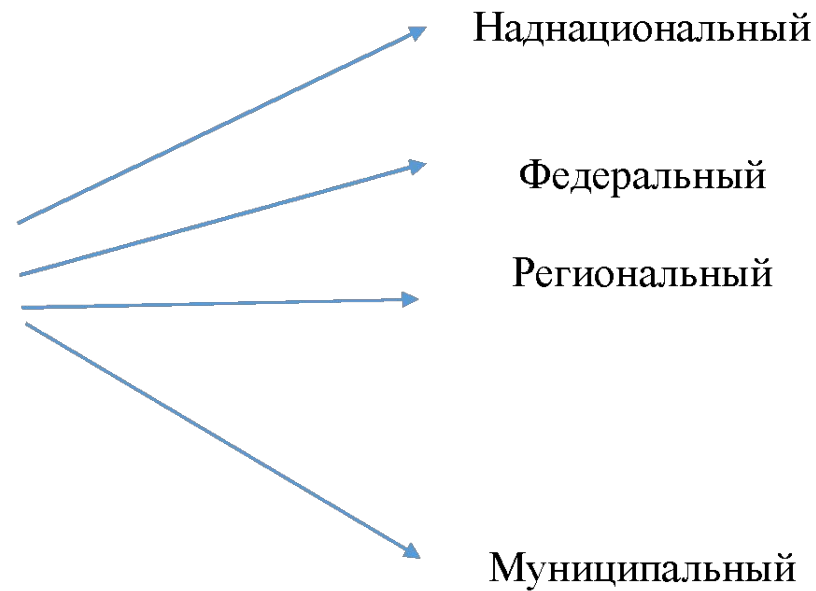
**Специальные
свойства
источников
налогового права**

Регулирует
общественные
отношения,
составляющие
предмет налогового
права
Множественность
источников
налогового права
Разветвлённая
система источников
налогового права





Уровни источников налогового права



U
I
M
I
T
·
R
U

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)



U
I
-
M
I
I
T
·
R
U

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



Акты законодательства вступают в силу (п.1 ст. 5 НК 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



Не имеют обратной силы (п. 2 ст. 5 НК РФ)	
1	Устанавливают новые налоги и сборы
2	Повышают налоговые ставки
3	Повышают размеры сборов
4	Устанавливают или отягчают ответственность за нарушение налогового законодательства
5	Устанавливают новые обязанности участников налоговых правонарушений
6	Ухудшают положение участников налоговых правоотношений

Имеют обратную силу (пп. 3,4 ст. 5 НК РФ)	
1	Устраняют или смягчают ответственность за нарушение налогового законодательства
2	Устанавливают дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей
3	Отменяют налоги и сборы
4	Снижают размеры ставок налогов (сборов)
5	Устраняют обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей
6	Улучшают положение участников налоговых правоотношений
7	Вступают в силу со дня их официального опубликования



Уровень налогообложения	Правовая основа	Сущность действия
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



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



Распространение актов налогового законодательства по принципам резидентства и территориальности

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



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

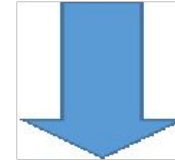


санкционированное государством обязательное правило поведения, регулирующее отношение

Особенности норм налогового права



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)



Понятие юридического факта в налоговом праве

Юридические факты



события, действия, состояния, на основании которых возникает или прекращается обязанность субъекта платить налог

Налоговые правоотношения

Общественные отношения, урегулированные нормами налогового права

Имеют властный характер

Выражают публичные интересы

Структура налоговых правоотношений

Объекты налоговых правоотношений:
-наличие прибыли,
-возникновение дохода,
-приобретение имущества,
-увеличение стоимости имущества

Субъекты налоговых правоотношений: участники налоговых правоотношений

Содержание налоговых правоотношений: совокупность прав и обязанностей участников



U
I
-
M
I
I
T
·
R
U

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

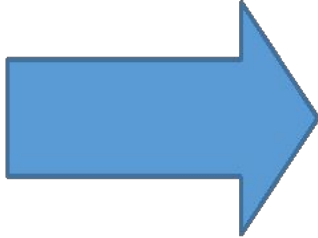
Абсолютные отношения,
в которых определена
только одна сторона
(государство)

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 обязанностью	Имущественный характер
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)



<p>Участник отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Ст. 9 НК РФ</p>		<p>-организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ налогоплательщиками или плательщиками сборов, налоговыми агентами;</p> <p>-налоговые органы;</p> <p>-таможенные органы</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



Характеристика субъектов налогового права

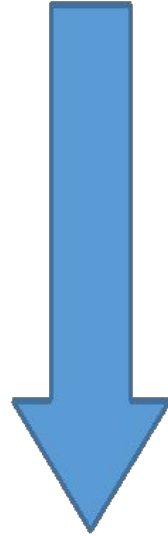


Социальная, внешняя
обособленность, персонификация
лица, способность свободно
вырабатывать, выражать и
осуществлять единую волю

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



Налоговая юрисдикция и налоговое резидентство



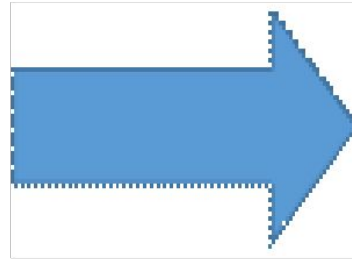
налоговое законодательство РФ распространяет сферу своего применения не только на граждан своей страны, но и на резидентов



U
I
-
M
I
I
T
·
R
U



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



**Правовой статус
налоговых органов РФ**

Налоговый кодекс РФ

Закон РФ от 21 марта
1991г. № 943-1 «О
налоговых органах в РФ»

Закон РФ от 10 декабря
2003г. № 173-ФЗ «О
валютном регулировании и
валютном контроле»

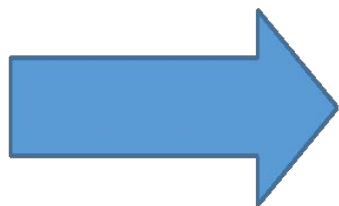


Убытки, причиненные органами МВД РФ, следственными органами РФ



U
I
I
I
T
·
R
U

**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



U
I
-
M
I
I
T
·
R
U

**Понятие
нарушений
законодательства о
налогах и сборах.
Ст. 106 НК РФ**



признается виновно совершенное
противоправное деяние (действие
или бездействие)
налогоплательщика, налогового
агента и иных лиц, за которое
установлена ответственность

**Виды нарушений
законодательства о
налогах и сборах**

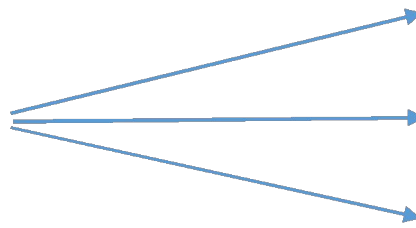


общие (глава 16 НК РФ)



специальные (глава 18 НК
РФ)

**Характеристика
налоговых нарушений**

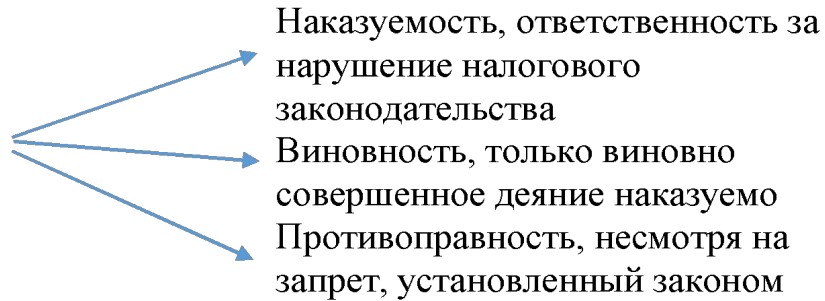


противоправное виновное
действие или бездействие
направлено на нарушение
норм налогового
законодательства
за совершение нарушения
предусмотрена
ответственность

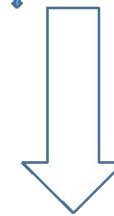


U
I
-
M
I
I
T
·
R
U

Признаки налогового правонарушения



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

Налоговые преступления

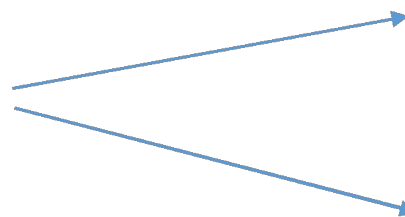


Виновно совершенное опасное деяние, запрещенное Уголовным кодексом под угрозой наказания и посягающее на финансовые интересы государства в сфере налогообложения





U
I
M
I
T
·
R
U

Налоговое правонарушение



Виновно совершенное,
противоправное деяние
налогоплательщика,
налогового агента,
иных лиц
Налоговым кодексом
РФ установлена
ответственность

Субъекты налоговых правонарушений

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



U
I
-
M
I
I
T
·
R
U

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 действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах
Федеральные, региональные и местные налоги	отменяются Налоговым кодексом РФ. Не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги, не предусмотренные НК РФ



Федеральные налоги и сборы

Налог на добавленную стоимость

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



U
I
I
M
I
I
T
·
R
U

Организация налогообложения в зарубежных странах

№	Типы налоговых политик	Сущность
1	Максимальные налоги	Государство устанавливает высокие 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 поддержке населения



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

