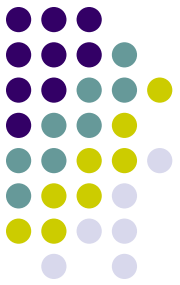


Основы построения системы налогообложения

- 1. Основные понятия налоговых отношений**
- 2. Функции налогов и принципы налогообложения**
- 3. Элементы налога**
- 4. Классификация налогов**

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



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.

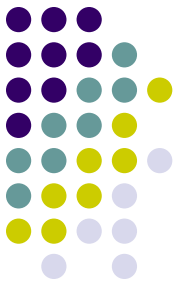
ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ПРИЗНАКИ НАЛОГА



ПРИНУДИТЕЛЬНЫЙ ХАРАКТЕР	⇒	каждое лицо-налогоплательщик, должно уплачивать законно установленные налоги и сборы
ИНДИВИДУАЛЬНАЯ БЕЗВОЗМЕЗДНОСТЬ	⇒	лицо, уплатившее налог, взамен от государства ничего не получает
РЕГУЛЯРНОСТЬ ВЫПЛАТ	⇒	налог уплачивается с определенной периодичностью
ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВА	⇒	налоги, иные сборы и платежи являются источниками доходов соответствующих бюджетов
УСЛОВИЯ УСТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ	⇒	налог считается установленным лишь в том случае, когда определены его элементы

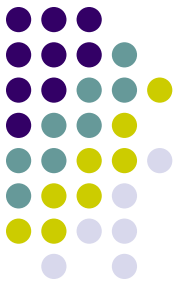


- В соответствии с Налоговым кодексом система налогов и сборов – совокупность налогов и сборов, взимание которых предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации.
- Понятие “налоговая система” более емкое, чем “система налогов и сборов”, т.к. первое из них включает второе как составную часть.
- **Налоговая система** - взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве *существенных условий налогообложения*



Элементы налоговой системы:

- совокупность налогов и сборов
- налоговые отношения
- субъекты налоговых отношений
- объекты налоговых отношений
- нормативно-правовая база
налогообложения



Налоговые отношения — это совокупность властных отношений:

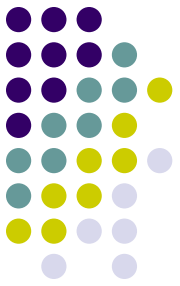
- по установлению налогов и сборов;
- по введению налогов и сборов;
- по взиманию;
- по контролю;
- по привлечению к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Субъекты налоговых отношений:



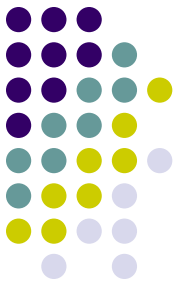
- налогоплательщики
- налоговые агенты
- налоговые органы (ФНС и ее подразделения)
- финансовые органы (Минфин и его подразделения)
- таможенные органы (ФТС и ее подразделения)
- органы государственных внебюджетных фондов
- органы налоговых расследований
- органы, осуществляющие регистрацию организаций и физических лиц
- лица, участвующие в мероприятиях налогового контроля
- кредитные организации

Объекты налоговых отношений:

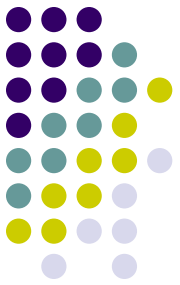


- денежные средства
- правопорядок в налоговой сфере

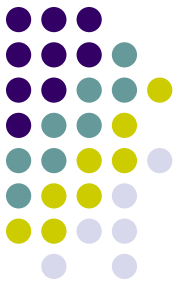
Налоговое законодательство:



- Налоговый кодекс РФ;
- федеральные налоговые законы;
- законы и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах законодательных органов субъектов РФ;
- нормативные правовые акты о налогах и сборах представительных органов местного самоуправления;
- федеральные законы, содержащие нормы не налогового права (Таможенный кодекс, Бюджетный кодекс и др.).

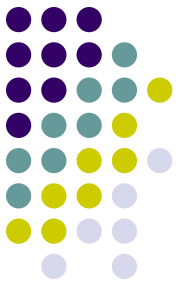


- совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики за счет перераспределения финансовых ресурсов.



Цели налоговой политики:

1. **фискальная** — мобилизация части создаваемого ВВП страны в централизованный фонд государства для финансирования его расходов;
2. **экономическая** — целенаправленное воздействие на экономику через налоговый механизм для:
 - проведения структурных изменений общественного воспроизводства
 - перераспределения национального дохода и ВВП
 - регулирования спроса и предложения, стимулирования предпринимательской, инвестиционной и инновационной активности
 - выравнивания социально-экономического развития регионов;
3. **социальная** — сглаживание неравенства в уровнях доходов населения за счет прогрессивной системы налогообложения, поддержки соответствующих слоев граждан, создания института социальной защиты населения;
4. **экологическая** — охрана окружающей среды и рациональное природопользование за счет усиления роли экологических налогов и штрафных санкций;
5. **международная** — укрепление экономических связей с другими странами за счет заключения двусторонних и многосторонних соглашений об устранении двойного налогообложения.

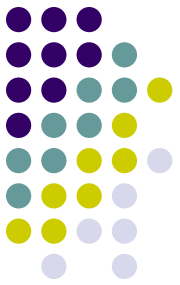


Налоговый механизм

Налоговый механизм - совокупность способов и правил организации налоговых отношений, с помощью которых обеспечивается:

- осуществление системы распределительных и перераспределительных отношений,
- создание централизованного фонда государства для выполнения им своих функций,
- регулирование социально-экономического развития общества.

Элементы налогового механизма:



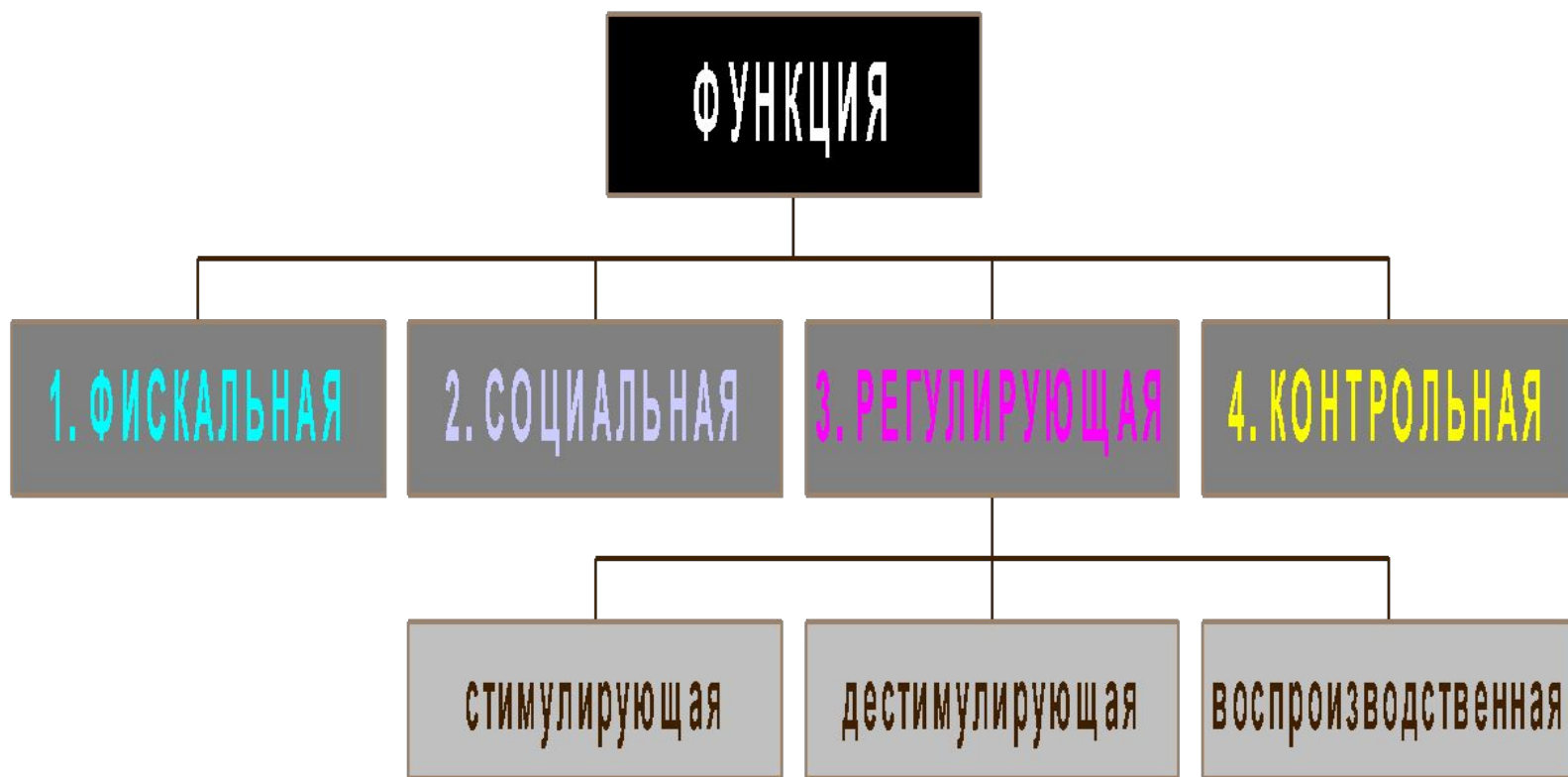
- налоговое планирование
- налоговое регулирование
- налоговый контроль



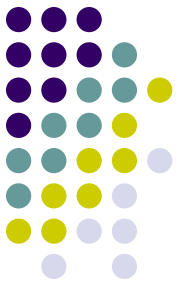
Налогообложение

- совокупность экономических и правовых отношений, складывающихся на базе процесса смены форм собственности и *перераспределения* реально созданной стоимости в интересах всех участников воспроизводства.

ВАЖНЕЙШИЕ ФУНКЦИИ НАЛОГОВ



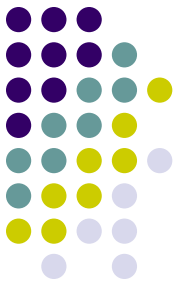
Фискальная функция (“фиск” – казна, хранилище денег или совокупность финансовых ресурсов государства):



- ✓ обеспечивает перераспределение части финансовых ресурсов общества в пользу государства
- ✓ проявляется через формирование доходов посредством аккумулирования средств в бюджете и внебюджетных фондах

Расходование средств производится на различные государственные нужды. ■

Социальная функция



Реализуется посредством неравного налогообложения разных сумм доходов.

Социальная функция позволяет также перераспределять доходы между различными категориями населения. (например, применяя прогрессивную шкалу налогообложения личных доходов).

✓ Косвенные налоги считаются самыми социально несправедливыми.

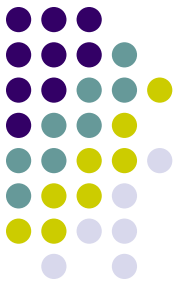


Регулирующая функция:

- нацелена на решение задач налоговой политики посредством использования налогового механизма;
- предполагает влияние налогов на спад или рост производства, его структуру, инвестиционный процесс, научно-технический прогресс, экологическую безопасность, распределение национального дохода, спрос и предложение, объем доходов и сбережений населения.

Контрольная функция позволяет государству:

- отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей;
- сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах;
- определять необходимость реформирования налоговой системы и бюджетной политики.



Принципы налогообложения в РФ:

- **всеобщности** — каждое лицо должно через налоги участвовать в финансировании общегосударственных расходов (ст.57 Конституции РФ);
- **равного налогообложения** — равенство всех плательщиков перед главным налоговым законом; не допускается предоставление индивидуальных льгот и привилегий;
- **законности** - ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ либо установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ;
- **справедливости** — при установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налогов;
- **экономической обоснованности** - налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными; не должно нарушаться единство экономического пространства РФ;



Принципы налогообложения в РФ:

- ▣ **стабильности** – федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются только НК РФ, а местные или региональные – только в соответствии с НК РФ; при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения;
- ▣ **презумпции правоты налогоплательщика** - все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).



Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены следующие элементы налогообложения:

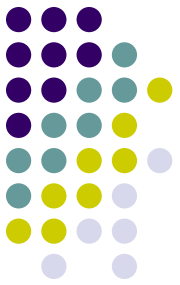
- **плательщики или субъекты**
- **объект налогообложения**
- **налоговая база**
- **налоговый период**
- **налоговые льготы**
- **налоговая ставка**
- **порядок исчисления налога**
- **порядок и сроки уплаты налога.**

Субъект налогообложения



Субъект налога (налогоплательщик) - лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств.

Носитель налога - это лицо, которое несет тяжесть обложения в конечном итоге. Именно за счет носителя налог уплачивается в бюджет. Данное понятие применяется в экономическом аспекте и юридически не закреплено.



Объект налогообложения

Объект налогообложения - юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог.

К ним относятся: получение дохода, совершение оборота по реализации товара, владение имуществом, совершение сделки купли-продажи и др.

Объект налогообложения

1. ИМУЩЕСТВО



виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ

2. ДОХОД

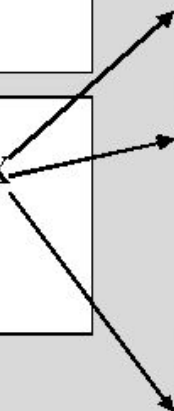


экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить

3. ПРИБЫЛЬ

Товаром - любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации

4. СТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ, УСЛУГ)



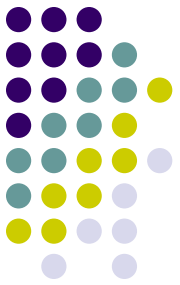
Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и физических лиц

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности

5. ИНОЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОСНОВАНИЕ



имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога



Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

Налоговый период - календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Различают понятия налоговый период и отчетный период. Иногда они могут совпадать, иногда отчетность представляется несколько раз за налоговый период. (Так, налоговым периодом по налогу на прибыль установлен – год, а отчетными периодами являются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года).

Ставка налога - размер налога на единицу налогообложения.

ВИДЫ СТАВОК:



- **твердые** - на каждую единицу обложения определен фиксированный размер налога (например, 50 руб. за кв. м площади)
- **процентные** - на сумму налоговой базы начисляют % налога
- **комбинированные** – сочетание твердых и процентных ставок

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ



Льготами признаются предоставляемые отдельным категориям лиц предусмотренные законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере

- Различают налоговые льготы в форме:
 - *изъятий,*
 - *налоговых вычетов,*
 - *снижения налоговых ставок,*
 - *налоговых каникул,*
 - *изменения сроков уплаты налога.*

Инвестиционный налоговый кредит



Инвестиционный налоговый кредит - *такое изменение срока уплаты налога (1-5 лет), при котором организации при наличии соответствующих оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.*

Основания предоставления кредита:

- ❑ проведение НИОКР либо технического перевооружения собственного производства;
- ❑ осуществление внедренческой или инновационной деятельности;
- ❑ выполнение особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление особо важных услуг населению; выполнение государственного оборонного заказа;
- ❑ осуществление организацией инвестиций в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности.



Порядок исчисления налога

- совокупность действий налогоплательщика по определению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот

В качестве информационного обеспечения по определению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, *используются данные бухгалтерского и налогового учета.*

Обязанность исчислить сумму налога может быть возложена на налогоплательщика, налоговый орган или налогового агента.



ЛИЦА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА



МЕТОДЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА

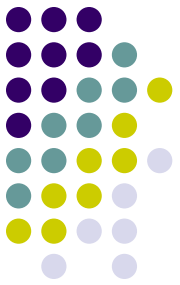


При взимании НДФЛ:

- по **глобальной (германской) системе** исчисление налога осуществляется с совокупного дохода независимо от источника дохода налогоплательщика
- **шедулярная (английская) система** предусматривает разделение дохода на его составные части (шедулы) в зависимости от источника дохода и каждая часть облагается по отдельности

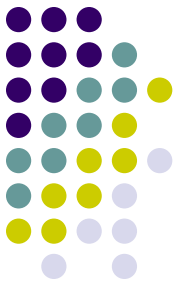
Исчисление налога можно осуществлять по двум системам:

- **кумулятивная (накопительная) система** - предполагает определение суммы налога и его взимание с начала периода нарастающим итогом
- **некумулятивная система** - предусматривает обложение налоговой базы по частям, без нарастающего итога.



Порядок уплаты налога – нормативно установленные способы и процедуры внесения налога в бюджет.

- Порядок уплаты налога как элемент закона о налоге предполагает решение следующих вопросов:
 - направление платежа (бюджет или внебюджетный фонд)
 - средства уплаты налога (в рублевых средствах, валюте)
 - механизм платежа (в безналичном или наличном порядке)
- особенности контроля за уплатой налога.



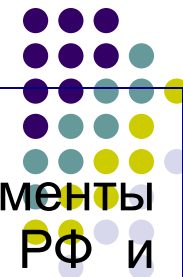
Сроки уплаты налога – это дата или период, в течение которого налогоплательщик обязан фактически внести налог в бюджет.

Сроки уплаты определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, декадами, неделями и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти.





КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ



По способу взимания:

- ✓ **прямые налоги** - взимаются с имущества или доходов налогоплательщика явно и непосредственно
- ✓ **косвенные налоги** - включаются в цену товаров и услуг.

В зависимости от уровня власти:

- ✓ **федеральные налоги** - элементы определяются законодательством РФ и являются едиными на всей ее территории; их устанавливает и вводит в действие высший представительный орган; эти налоги могут зачисляться в бюджеты различных уровней.
- ✓ **региональные налоги** - элементы устанавливаются в соответствии с законодательством РФ законодательными органами ее субъектов.
- ✓ **местные налоги** вводятся в соответствии с законодательством РФ местными органами власти; вступают в действие решением, принятым на местном уровне; всегда поступают в местные бюджеты.

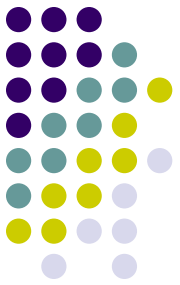
КЛАССИФИКАЦИЯ ПО УРОВНЮ БЮДЖЕТА, В КОТОРЫЙ ЗАЧИСЛЯЕТСЯ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ



- ▣ **закрепленные налоги**
непосредственно и
целиком поступают в
тот или иной бюджет
- ▣ **регулирующие налоги**
- налоговые платежи
поступают
одновременно в
различные бюджеты в
пропорции, принятой
согласно бюджету

С 2017 г. ставка налога на прибыль
организаций (20%) распределяется по
бюджетам:

- в федеральный бюджет - 3%
- в региональный бюджет - до 17%



КЛАССИФИКАЦИЯ ПО МЕТОДУ ИСЧИСЛЕНИЯ:

- **пропорциональные** — при изменении налоговой базы ставка налога неизменна;
- **прогрессивные** - с ростом налоговой базы растет ставка налога;
- **регрессивные** - с ростом налоговой базы уменьшается ставка налога.