

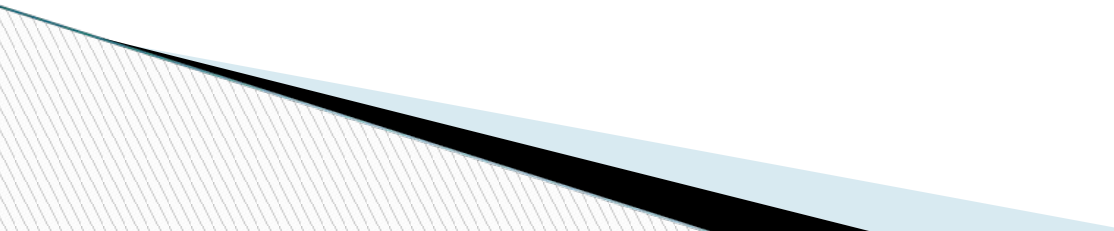
# Тема 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Собченко Наталья Владимировна,  
к.э.н., ст.преподаватель,  
Каб.110

Структура курса:

## **Раздел 1 Налоги и налоговая система**

Основы налогообложения,  
Налог на доходы физических лиц,  
Налог на добавленную стоимость. Акцизы,  
Налог на прибыль организаций,  
Сборы за пользование объектами животного мира и за  
пользование объектами водных биологических  
ресурсов. Государственная пошлина,  
Налог на добычу полезных ископаемых. Водный  
налог,  
Специальные налоговые режимы,  
Региональные и местные налоги и сборы



# Раздел 2 Налоговый менеджмент

Сущность, содержание и элементы налогового менеджмента

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Содержание государственного налогового менеджмента

Налоговые риски

Влияние налогов на результаты деятельности предприятия

Налоговое планирование в системе финансового менеджмента

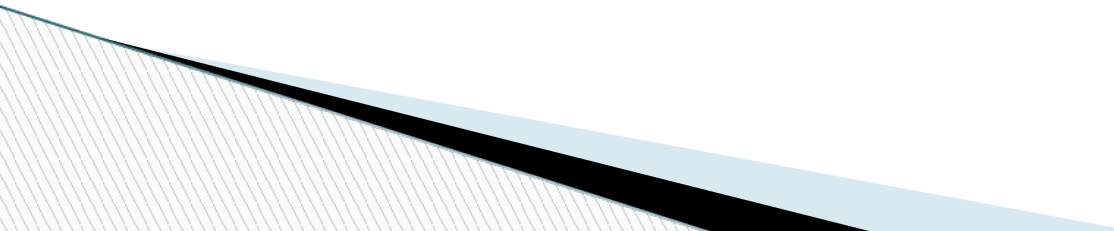
Налоговое бремя и методы его расчета и снижения

Применение льгот и освобождений

Контрольные точки – 4

Итоговый контроль: зачет с оценкой

# 1. Социально - экономическое содержание и функции налогов

- Налог – это совокупность отношений, возникающих между государством и налогоплательщиками по поводу перераспределения валового внутреннего продукта (ВВП) в целях формирования денежных фондов государства.
  - Налоги необходимое условие существования любого государства.
- 

# Налог (НК РФ)

- ▣ обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц (предприятий, организаций, учреждений), а также физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

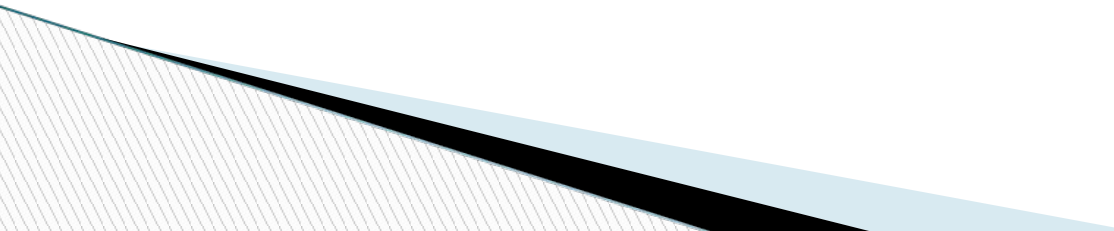
# Сбор (пошлина) (НК РФ)

- 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 разрешений (лицензий).

Взимание налогов обусловлено необходимостью для любого государства:

- содержать аппарат управления страной;
- обеспечивать обороноспособность страны;
- обеспечивать существование нетрудоспособных членов общества;
- финансировать непроизводственную сферу;
- финансировать крупномасштабные фундаментальные научные исследования;
- обеспечивать правопорядок в стране;
- создавать общегосударственные резервы на случай непредвиденных обстоятельств и др.



- Система налогообложения любого государства должна:
  - обеспечивать поступление налоговых доходов в бюджетную систему государства;
  - способствовать развитию экономики, повышению объемов производства,
  - воздействовать на структуру производства;
  - содействовать перераспределению доходов между разными слоями населения и т.д.
- 

# Рисунок 1 – Функции налогов



- - **фискальная**. За счет налогов формируются доходы бюджетов, образуются средства финансирования деятельности органов государственной власти. Более 80% доходов государственного бюджета в РФ формируется за счет налоговых поступлений.
- - **социальная (распределительная)**. Через налоговую систему государство осуществляет перераспределение своих финансовых ресурсов (доходов) между различными категориями населения. С помощью налогов происходит передача определенной части налоговых поступлений в пользу менее обеспеченных и незащищенных слоев населения. Используя разного рода налоговые льготы и вычеты или наоборот, устанавливая повышенные ставки налогообложения, государство стремится к обеспечению имущественного равенства граждан;

- – **регулирующая**. Налоги – важнейший инструмент государственного регулирования экономики, воздействия на общественное производство, его структуру, динамику, занятость и цены, темпы экономического роста. Налогами можно стимулировать или наоборот, ограничивать деловую активность, а, следовательно, и развитие тех или иных отраслей; создавать предпосылки для снижения издержек производства и обращения частных предприятий, повышать конкурентоспособность национальных предприятий на мировом рынке. Через налоги государство решает ряд наиболее значимых для него задач, таких как состояние экономики и бюджетов страны, экономическое и социальное положение населения и др.
- Именно эта функция налогов лежит в основе налоговой политики государства;

- – **контрольная.** Через налоги государство может контролировать финансовое положение организаций, источники доходов юридических и физических лиц, выявлять факты неполной или несвоевременной уплаты налогов и на этой основе разрабатывать рекомендации по совершенствованию деятельности хозяйствующих субъектов. Контрольная функция позволяет оценить эффективность каждого налогового канала, выявить необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику.
- Контрольная функция налогов проявляется лишь в условиях действия других функций налога

## 2. Принципы налогов

- ▣ Реализация функций налога непосредственно связана с теми принципами, на которых строится вся система налогообложения и которые реализуются в конкретном виде налога. Все принципы, лежащие в основе налога, могут быть объединены в три группы:
  - ▣ - юридические,
  - ▣ - организационные,
  - ▣ - экономические принципы.

Принципы	Содержание
<b>Юридические принципы</b>	
1.Обязательность	Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения.
2. Законность	Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, не предусмотренные законом.
3.Недискриминационный характер	Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и других критериев. Недопустимо установление ставок налогов и сборов, налоговых льгот в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.
4.Обоснованность	Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

<p>5.Экономическая целостность</p>	<p>Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивающие или создающие препятствия экономической деятельности физических лиц и организаций.</p>
<p>6.Определенность</p>	<p>При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Налогоплательщик должен точно знать, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.</p>
<p>7.Презумпция невиновности налогоплательщика</p>	<p>Все неустранимые сомнения и противоречия актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщиков.</p>



## Организационные принципы:

1. Самостоятельность	Структура налоговой системы должна обеспечивать самостоятельность бюджетов по налогам, которая основывается на налоговом федерализме – разграничении полномочий в области налогообложения между федеральными, региональными, местными уровнями власти. Трехуровневая налоговая система РФ обеспечивает реализацию принципа самостоятельности.
2. Эластичность	Налоговое бремя и налоговые отношения могут быть оперативно изменены в соответствии с объективными потребностями государства. Например, размер экспортных таможенных пошлин может меняться в зависимости от колебания мировых цен на нефть, газ и др.
3. Множественность налогов	Любая налоговая система эффективна только при наличии множества налогов. Множественность налогов обусловлена необходимостью перераспределения налогового бремени среди налогоплательщиков, обеспечения эластичности налоговой системы.
4. Исчерпывающий перечень налогов	Запрещается установление региональных и местных налогов, не предусмотренных НК РФ.

## Экономические принципы:

1. Справедливость	Каждый должен принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и имущественному положению.
2. Соразмерность	Баланс интересов налогоплательщика и государственного бюджета. Принцип характеризуется кривой Лаффера, показывающей зависимость налоговой базы от изменения ставок налога, а также зависимость бюджетных доходов от уровня налоговых ставок.
3. Учет интересов налогоплательщиков	Простота исчисления и уплаты налога, осуществляемая через принцип определенности и принцип удобства.
4. Эффективность	Необходимость минимизации издержек государства по взиманию налога. Размер собранного налога должен превышать затраты на его взимание.

- Налог – это всегда вычет из дохода и, чтобы налоговые изъятия не оказывали дестимулирующего воздействия на экономическую деятельность, они должны быть оптимальны. Зависимость между налоговыми поступлениями в бюджет и уровнем (ставкой) налогообложения описывает кривая Лаффера.

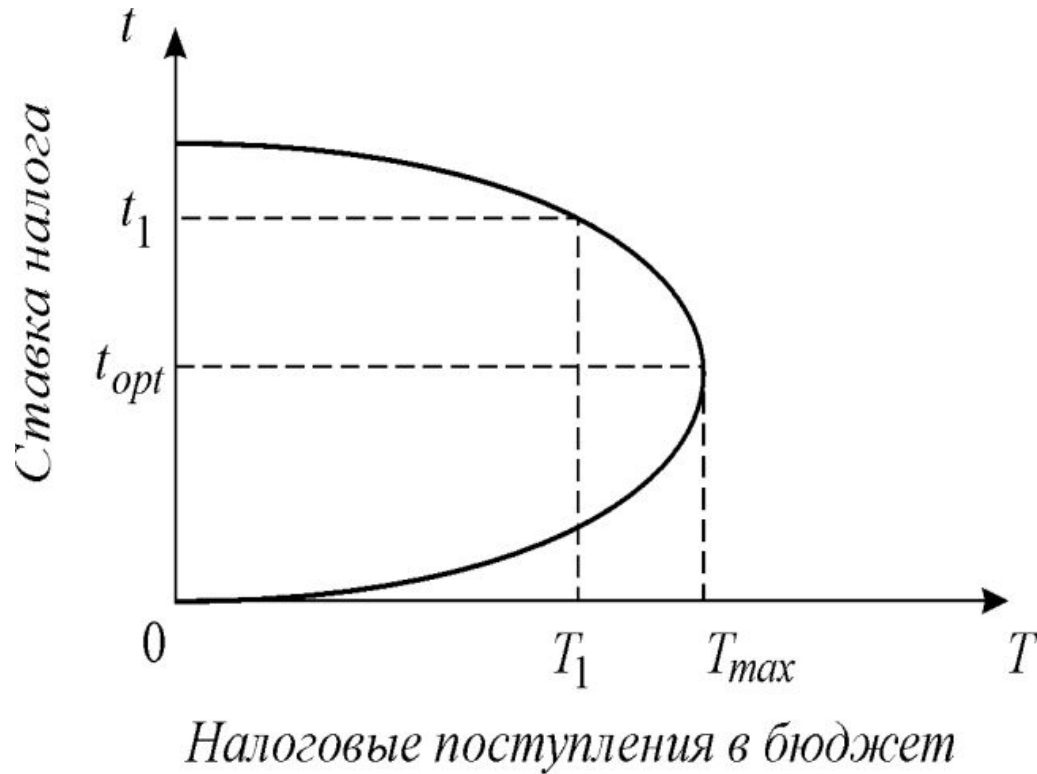
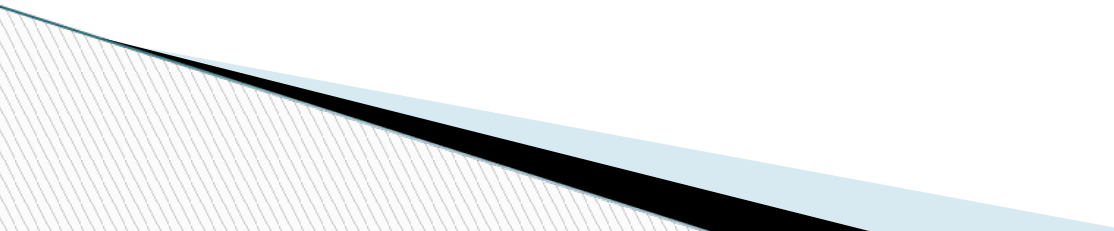


Рисунок 2 -Кривая Лаффера

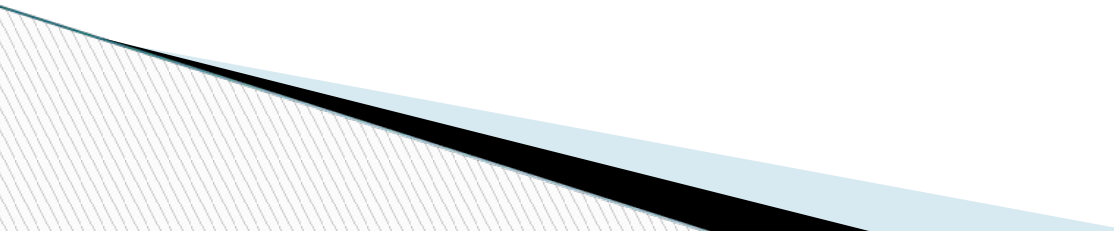
# 3. Классификация налогов

<b>Признак классификации</b>	<b>Вид налога</b>
Способ взимания	Прямые, косвенные
Объект налогообложения	Доходы, имущество, вид деятельности
Субъект налогообложения	Юридические лица; физические лица; физические и юридические лица
Зачисление налоговых поступлений в бюджетную систему РФ	Федеральные, региональные, местные
Целевая направленность использования налоговых поступлений	Общие, специальные
Источник уплаты налогов	Стоимость, расходы, прибыль, заработная плата
Характер изменения налоговых ставок	Пропорциональные, прогрессивные, регрессивные
По периодичности уплаты	Периодично-календарные
Метод взимания	Начисления, удержания, кадастровый

# по способу взимания:

- прямые налоги это налоги, взимаемые с доходов или имущества налогоплательщика. Величина прямого налога зависит от суммы дохода или стоимости имущества. К прямым налогам относятся: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, налоги на имущество организаций и физических лиц и др.;
  - косвенные налоги это налоги на товары (работы, услуги), установленные в виде надбавки к цене или тарифу (НДС, акцизы, таможенные пошлины и др.).
- 

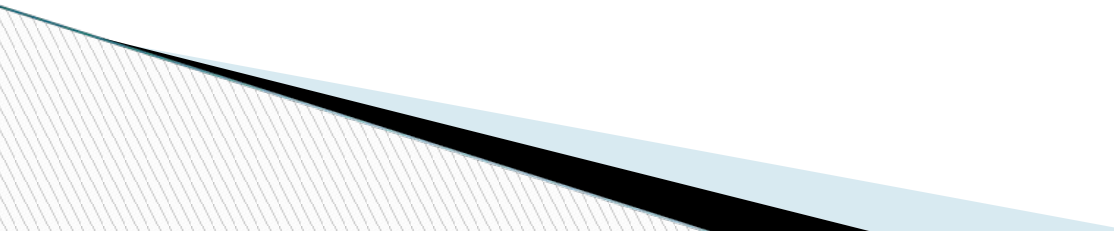
# по объекту налогообложения налоги делятся на:

- ▣ налоги, взимаемые с доходов – выручка от реализации, прибыль, заработная плата (НДС, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц);
  - ▣ налоги на имущество (организаций и физических лиц);
  - ▣ налоги с определенных видов операций, сделок и деятельности (налог на операции с ценными бумагами, налог на игорный бизнес и др.)
- 

# по субъекту налогообложения налоги делятся на:

- налоги, взимаемые только с физических лиц (налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц и др.);
- налоги, взимаемые только с организаций (налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и др.);
- налоги, взимаемые как с физических лиц, так и с организаций (земельный налог, транспортный налог, водный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов);

## по принципу распределения налоговых поступлений между бюджетами разных уровней:

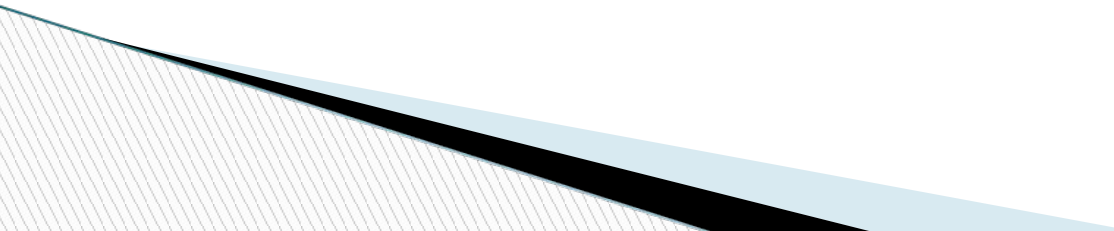
- федеральные налоги и сборы - устанавливаются Налоговым кодексом РФ (НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, НДФЛ, водный налог и др.);
  - региональные налоги и сборы - устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ (налог на имущество организаций, транспортный налог и др.);
  - местные налоги и сборы – устанавливаются Налоговым кодексом РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований (земельный налог, налог на имущество физических лиц).
- 



## по целевой направленности использования налоговых поступлений:

- ▣ общие налоги - средства, поступающие от этих налогов, могут быть использованы для финансирования любых нужд государства (НДС, налог на прибыль, НДФЛ и др.).
- ▣ целевые налоги - финансовые средства, полученные от взимания целевых налогов, направляются на определенные цели (например, налог на добычу полезных ископаемых);

## по источнику уплаты налогов различают:

- налоги, включаемые в стоимость продукции (работ, услуг) и оплачиваемые ее потребителями (НДС, акцизы, транспортный налог, налог на добычу полезных ископаемых);
  - налоги, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) - земельный налог, водный налог;
  - налоги, относимые на финансовый результат (налог на имущество организаций и др.);
  - налоги, уплачиваемые за счет прибыли - налог на прибыль организаций, дивиденды;
  - налоги, уплачиваемые за счет заработной платы - налог на доходы физических лиц.
- 

## по характеру изменения налоговых ставок

В зависимости от характера изменения налоговой ставки при изменении налоговой базы налоговые ставки подразделяются на:

- прогрессивные - зависят от величины налогооблагаемой базы - по мере увеличения налогооблагаемой базы, налоговая ставка увеличивается по установленной шкале;
- пропорциональные - не зависят от величины налогооблагаемой базы; при изменении налоговой базы – ставка не меняется;
- регрессивные - зависят от величины налогооблагаемой базы - увеличение налогооблагаемой базы сопровождается уменьшением доли в доходе (косвенные налоги);

# по периодичности уплаты:

- срочные, связанные с моментом возникновения объекта обложения - земельный налог;
- периодически-календарные, которые исчисляются в течение срока установленного календарно (месячные, квартальные, годовые) – налог на прибыль, НДС, налог на имущество юридических лиц;

# ПО МЕТОДАМ ВЗИМАНИЯ:

- метод начисления (декларационный метод) - налогоплательщик должен представить в налоговый орган налоговую декларацию - письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, наличии имущества и т.п. за определенный период времени;
- метод удержания - лицо (налоговый агент), выплачивающее доход другому лицу, производит удержание налога. Метод удержания применяется при взимании налога на доходы физических лиц, при налогообложении доходов, полученных в виде дивидендов, процентов.
- кадастровый метод - сумма налогового платежа определяется на основе данных кадастра, который представляет собой документ, устанавливающий перечень типичных объектов, классифицируемых по внешним признакам, а также среднюю доходность объекта обложения. Например, этот метод используется при исчислении единого налога на вмененный доход.

# 4. Основные элементы налога

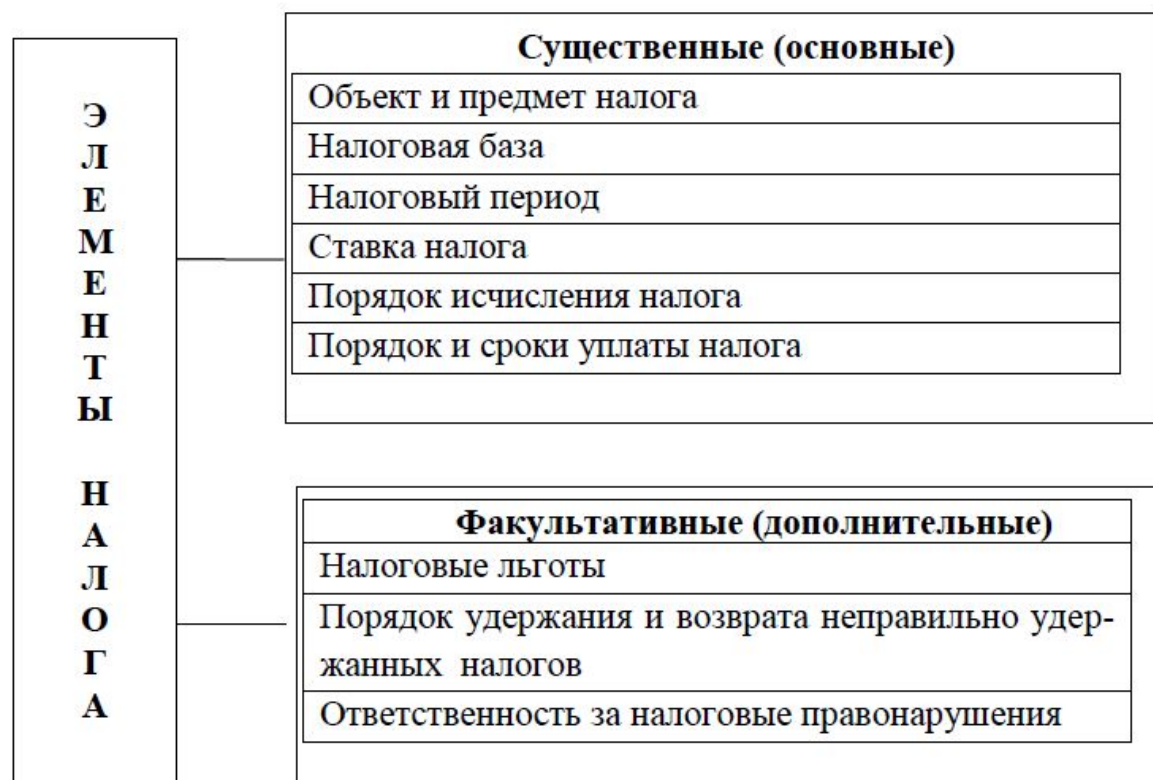


Рисунок 3 – Элементы налога

- Каждый установленный налог характеризуется несколькими обязательными параметрами – элементами налога.
- Совокупность элементов юридического состава налога устанавливает обязанность плательщика по уплате налога. Выделяют существенные элементы и факультативные элементы налога.
- Существенные элементы — элементы налога, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определёнными.
- **Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: субъект налогообложения, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.**

- ▣ **Субъект налогообложения (налогоплательщик)** – это организации или физическое лицо, на которое возложена обязанность уплатить налог за счет собственных средств.
- ▣ Кроме налогоплательщиков (плательщиков сборов) к субъектам налоговых правоотношений относятся **налоговые агенты** - это лица, на которых возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению налогов в соответственный бюджет. В отличие от налогоплательщика, на налогового агента формально не возложена обязанность по уплате налога с его собственных доходов и за счёт его собственных средств.



# Объект и предмет налогообложения.

- Объект налогообложения - это юридические факты, действия, события, которые обуславливают возникновение обязанности субъекта заплатить налог: совершение оборота по реализации, владение имуществом (земля, транспортные средства и т.п.), получение дохода и др.
- Предмет налогообложения — некий физический факт (предмет), в отношении которого совершаются действия, влекущие обязанность уплаты налога (предмет - «земля»; владение землей (действие)).

*Таблица 3 - Виды объектов налогообложения*

<b>Имущество</b>	Виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ.
<b>Товар</b>	Любое имущество, реализуемое, либо предназначенное для реализации. (Любая вещь, способная удовлетворить потребность людей и специально произведённая для обмена).
<b>Работа</b>	Деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций или физических лиц.
<b>Услуга</b>	Деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.
<b>Доход</b>	Экономическая выгода в денежной или натуральной форме; денежные средства или материальные ценности, полученные в результате какой-либо деятельности за определённый период времени.

- ▣ **Источник налога** – денежные средства, за счет которого уплачивается налог. По некоторым налогам объект и источник совпадают (налог на прибыль, налог на доходы физических лиц), по некоторым не совпадают (налог на имущество организаций - объектом является право собственности на имущество, а источником - доходы организации).

# Налоговые базы подразделяются на:

- налоговые базы со стоимостными показателями (например, для исчисления налога на имущество юридических или физических лиц используется стоимость имущества);
- налоговые базы с объемно-стоимостными показателями (например, для исчисления НДС используется объем реализованной продукции);
- налоговые базы с физическими показателями (например, при исчислении налога на добычу полезных ископаемых используется единица массы или объем добытого полезного ископаемого).

Налоговая база и объект налога могут как совпадать (налоговая база по налогу на прибыль и налогооблагаемая прибыль), так и не совпадать (НДС: объект налогообложения - операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, налоговая база - стоимость реализованных товаров (работ, услуг).

- ▣ **Налоговый период** - период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Применительно к отдельным налогам налоговым периодом может быть календарный год или иной период. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

- **Налоговая ставка (норма налогового обложения)** - величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
- Ставка налога может устанавливаться в абсолютном размере (например, рублей на тонну нефти; рублей за сотку земли) или в процентах к налоговой базе, или быть комбинированной.
- Процентные ставки могут быть: **пропорциональными, прогрессивными, регрессивными.**
- **Порядок исчисления налога** – определенные правила исчисления и внесения суммы налога в соответствующий бюджет (валюта, механизм платежа, формы уплаты налога).

- Налог может исчисляться по итогам налогового периода без учета ранее уплаченных налоговых платежей либо нарастающим итогом. В последнем случае, размер подлежащего к уплате налога определяется путем вычитания из суммы налога, исчисленной по итогам налогового (отчетного) периода, ранее уплаченных ежемесячных (ежеквартальных) авансовых платежей.

**Обязанность исчислять налог может быть возложена на налогоплательщика, налоговый орган или налогового агента.**

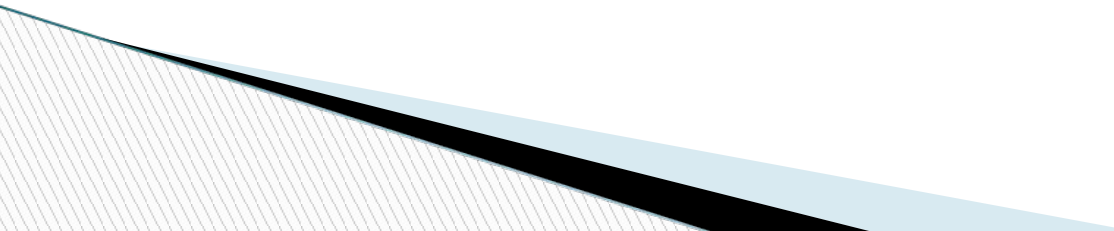
- Сроки уплаты налогов устанавливаются применительно к каждому налогу и определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, неделями и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.
- **Порядок уплаты налогов** – способ внесения налогоплательщиком или налоговым агентом суммы налога в соответствующий бюджет (если это юридические лица, то платежным поручением через банк; если физические лица, то наличными средствами по квитанции также через банк).



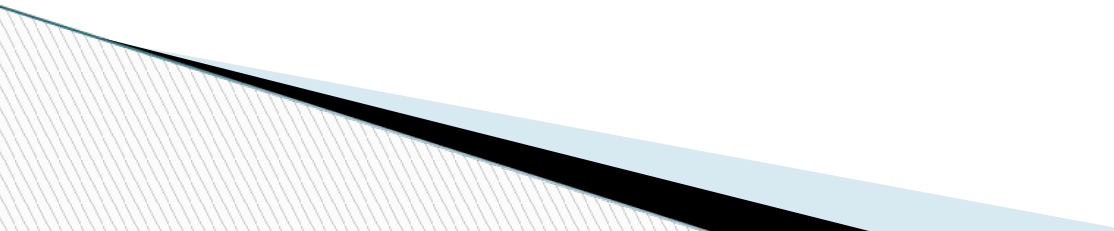
# 5. Налоговая система государства

- Совокупность установленных налогов, а также принципов, форм и методов их введения, изменения, отмены, взимания и контроля образуют **налоговую систему государства.**


## Налоговая система строится на основе определенных принципов:

- равенство и справедливость налогообложения,
  - эффективность налогообложения,
  - универсальность налогообложения,
  - одновременность обложения,
  - стабильность налоговых ставок и принципов дифференциации ставок,
  - четкое разделение налогов по уровням государственного управления,
  - удобство взимания налога для налогоплательщика.
- 

▣ **Налоговая система РФ** - это совокупность институтов и инструментов, используемых государством для централизации части национального дохода в бюджетах всех уровней с их последующим перераспределением в интересах государства.



# Цели налоговой системы РФ:

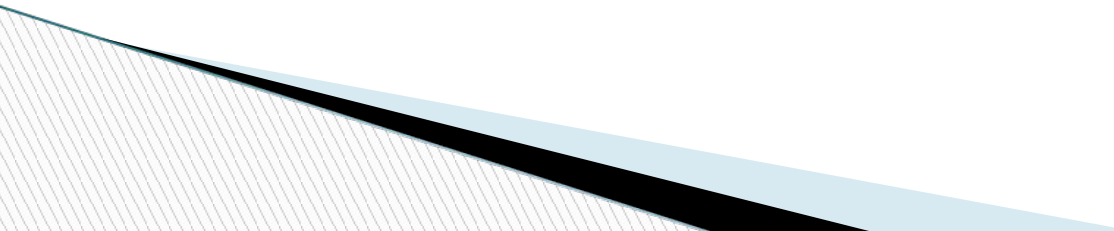
- регулирование экономики, направленное на стимулирование или ограничение хозяйственной деятельности;
  - обеспечение потребностей всех уровней власти в финансовых ресурсах, достаточных для проведения экономической и социальной политики,
  - а также для выполнения соответствующими органами власти возложенных на них функций;
  - обеспечение государственной политики регулирования доходов.
- 

# Основные черты современной налоговой системы РФ:

- единая нормативно-правовая база. Налоговая система основывается на правовой базе, а не на подзаконных нормативных актах различных уровней государственной власти;
- единые принципы для всей налоговой системы страны, единый механизм исчисления и сбора налогов;
- четкое распределение налогов по звеньям бюджетной системы (федеральные, региональные и местные налоги);
- региональным и местным органам власти предоставлено право на введение налогов в пределах своей территории;

- разграничение налогов на общие и специальные, имеющие строго целевое назначение и регулирующее значение;
- наличие налоговых льгот;
- равные требования и равные условия использования доходов путем определения перечня налогов, унификации ставок, упорядочения льгот и механизма их предоставления;
- сочетание двух основных видов налогов: прямых и косвенных и др.

# 4 блока налоговой системы РФ:

- система налогов и сборов РФ;
  - система налоговых правоотношений;
  - система участников налоговых правоотношений;
  - нормативно-правовая база сферы налогообложения.
- 

- ▣ **Первый блок** - система налогов и сборов в РФ. Согласно ст.12 НК РФ в Российской Федерации устанавливаются федеральные, региональные и местные налоги и сборы.
- ▣ Федеральные налоги и сборы – это налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ.
- ▣ К федеральным налогам относятся: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина.



- Региональные налоги – это налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ. К региональным налогам относятся: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог.
- Местные налоги - это налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. К местным налогам относятся: земельный налог, налог на имущество физических лиц.

- Кроме названных налогов в налоговую систему РФ входит ряд налогов, относящихся к специальным налоговым режимам (СНР).  
Специальный налоговый режим - это особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах.

- В Российской Федерации к специальным налоговым режимам относятся: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН); упрощенная система налогообложения (УСН);
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД); система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; патентная система налогообложения (ПСН) – применяется для индивидуальных предпринимателей.

- ▣ **Второй блок налоговой системы РФ** – система налоговых правоотношений. Налоговые правоотношения - это охраняемые государством общественные отношения, возникающие в сфере налогообложения, это вид финансовых правоотношений, урегулированных нормами налогового права.
- ▣ К налоговым правоотношениям в РФ относят правовые отношения, возникающих в процессе: установления, введения и взимания налогов и сборов в РФ; исполнения соответствующими лицами своих налоговых обязанностей по исчислению и уплате налогов или сборов; налогового контроля и контроля за соблюдением налогового законодательства РФ; защиты прав и законных интересов участников налоговых правоотношений (налогоплательщиков, налоговых органов, государства и др.), то есть в процессе обжалования актов налоговых органов, действий (бездействий) их должностных лиц; привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

- ▣ Особенности налоговых правоотношений является то, что – это: общественное отношение, то есть отношение между юридическими или физическими лицами, имеющее общественную значимость; правовое отношение по поводу денежных средств, возникающее (развивающееся и прекращающееся) исключительно в сфере налогообложения; социально значимое отношение - регулируется нормами налогового права, возникает и прекращается на основе и в рамках норм налогового права.

- **Третий блок налоговой системы РФ** - система участников налоговых правоотношений.
- Налоговый кодекс РФ устанавливает понятие «участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах» (ст. 9 НК РФ), к числу которых относятся:
- организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ **налогоплательщиками и плательщиками сборов;**
- организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ **налоговыми агентами** (налоговые агенты – это лица, на которые возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика налогов и перечислению их в соответствующий бюджет);

- ▣ **налоговые органы** – органы Федеральной налоговой службы РФ, осуществляющие контроль за соблюдением правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей, а также за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками сборов и другими лицами надлежащего исполнения своих обязанностей, установленных налоговым законодательством;
- ▣ **таможенные органы** – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, которые осуществляют контроль за соблюдением мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу;
- ▣ Налоговый кодекс РФ четко определяет права и обязанности всех участников налоговых отношений.

## **Налогоплательщики имеют право (ст.21 НК РФ)**

Получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах, законодательстве о налогах, порядке исчисления и уплаты налогов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций и разъяснения о порядке их заполнения;

Получать от Министерства финансов РФ письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах;

Использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

Получать отсрочку, рассрочку, инвестиционный налоговый кредит;

На своевременный зачет и возврат сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, пеней, штрафов;

На осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также на получение акта сверки;

Представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично или через своего представителя;



Представлять налоговым органам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;

Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;  
На участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов;

Получать копии актов налоговых проверок и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;

Требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;

Не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц;

Обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц;

На соблюдение и сохранение налоговой тайны;

Имеют иные права, предусмотренные ст. 21 НК РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах.

## **Налогоплательщики обязаны (ст.23 НК РФ)**

Уплачивать законно установленные налоги;

Встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена НК РФ;

Вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;

Представлять в налоговый орган по месту учета организации налоговые декларации (расчеты);

Представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 3-х месяцев после окончания отчетного года в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

Представлять в налоговые органы и их должностным лицам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

Выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах;

В течение 4-х лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского, налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов и другие;

Нести иные обязанности, предусмотренные ст.23 НК РФ и законодательством о налогах и сборах.

**Четвертый блок налоговой системы РФ** – это нормативно-правовая база системы налогообложения. Кроме **НК РФ** законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации включает:

- федеральные законы о налогах и сборах;
- законы субъектов и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ;
- нормативно-правовые акты о местных налогах и сборах, принимаемые органами муниципального образования в соответствии с НК РФ.

В целях регулирования налоговых отношений применяются так же:

- Указы Президента РФ,
- Постановления Правительства РФ.