

# **ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПРАВА РФ**



**НВ:**  
налоговое  
право –  
подотрасль  
финансового  
права!

# Финансовое право - определение

- **Финансы** — это экономическая категория, обозначающая систему экономических отношений по созданию, распределению и использованию государственных и муниципальных денежных средств.
- **Финансовая деятельность государства** — это осуществление им функций по сборанию, распределению (перераспределению) и использованию государственных и муниципальных фондов денежных средств.

*Финансовое право — это совокупность юридических норм, регулирующих общественные отношения, которые возникают в процессе образования, распределения и использования денежных фондов (финансовых ресурсов) государства и органов местного самоуправления, необходимых для реализации их задач.*

# Предмет финансового права

- **предмет финансового права** - это общественные отношения, возникающие в процессе деятельности государства по планомерному образованию, распределению и использованию централизованных и децентрализованных денежных фондов в целях реализации его задач.
- К **предмету финансового права** относятся закрепление структуры финансовой системы, распределения компетенции в данной области между Российской Федерацией и ее субъектами, местным самоуправлением в лице соответствующих органов, регулирование на основе этих исходных норм отношений, возникающих в процессе финансовой деятельности.

# Функции налогов

- **фискальная** (функция сбора денежных средств);
- **регулирующая** - путем перераспределения денежных средств, предоставления налоговых льгот возможно стимулирование определенных отраслей народного хозяйства, поддержка наиболее слабых в материальном плане слоев населения и др.
- **контролирующая** - контроль за законностью получения денежных средств гражданами и юридическими лицами, контроль за рациональным и законным использованием имущества. Неуплата налогов может свидетельствовать о неблагоприятном финансовом положении хозяйствующего субъекта.

# Налоговое право и налоговое законодательство

- **Налоговое право** - совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения по установлению и взиманию налогов в бюджетную систему и в предусмотренных случаях – внебюджетные государственные и муниципальные целевые фонды с организаций и физических лиц.
- **Законодательство о налогах и сборах:**
  - Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.
  - Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов субъектов РФ о налогах, принятых в соответствии с НК РФ.
  - Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК РФ.

# Основные начала законодательства о налогах и сборах

- всеобщность и равенство налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.
- Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.
- Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.
- Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

- Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.
- Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными НК РФ признаками налогов или сборов, не предусмотренные НК РФ либо установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ .
- При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. **Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.**
- **Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).**



# Налог - определение

*Налог - обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств, установленный законодательным органом власти в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований, обеспечиваемый государственным принуждением и не носящий характер наказания.*

# Сборы - определение

*Под сбором понимается обязательный взнос организаций и физических лиц за совершение юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), взимаемый уполномоченными органами и должностными лицами.*

# Налоговый период

*Налоговый период - срок, в течение которого определяется налоговая база, окончательно определяется размер налогового обязательства.*

Любой налог только тогда может считаться установленным, когда определен срок уплаты налога, т. е. отрезок времени, в течение которого налогоплательщик обязан уплатить налог. Неопределенность во времени уплаты налога может стать основанием для законного уклонения от уплаты налогов.

# Налоги: по форме возложения налогового бремени

- Прямые

взимаются в процессе накопления материальных благ и непосредственно обращены к налогоплательщику, его имуществу, доходам и т. п. Они делятся на личные и реальные. Реальными налогами облагается не действительно полученный доход, а предполагаемый, нормальный доход, который лицо должно получить. Личные налоги уплачиваются с действительно полученной прибыли (дохода).

- Косвенные

(налог на потребление) взимаются в процессе расходования материальных благ и устанавливаются в виде надбавки к цене реализуемых товаров. Юридическим плательщиком косвенного налога является предприятие, производящее товары. Оно непосредственно уплачивает налог, а потом закладывает его в цену товара. Фактически реально этот налог ложится на плечи покупателя, который не замечает, что он ежедневно уплачивает налог.

# Налоги: в зависимости от характера распределения сумм налога

- закрепленные

налоги, которые на длительный период (более чем на пять лет) полностью или в части закреплены за определенным бюджетом.

- регулирующие

ежегодно перераспределяются вышестоящими органами власти между нижестоящими бюджетами с целью устранения их не сбалансированности.

# Налоги: в зависимости от характера использования

- **общие**

не имеют привязки к определенным расходам и поступают в бюджет, как в общий денежный фонд, на общий счет

- **целевые**

учитываются отдельно (на счетах внебюджетного фонда, выделяются отдельной строкой в бюджете) и используются на конкретные цели (например, налоги, зачисляемые в дорожные фонды).

# Налоги: по территориальному уровню и по субъектам

- В зависимости от территориального уровня регулирования:
  - Федеральные
  - налоги субъектов РФ
  - местные налоги
- **Не забывайте: распределение поступлений по бюджетам устанавливается бюджетным законодательством и не зависит от вида налога!!**
- По субъектам
  - Взимаемые с физических лиц
  - С юридических лиц
  - смешанные

# Система налогов и сборов в РФ

Федеральные	Региональные	Местные
налог на добавленную стоимость (НДС)	налог на имущество организаций	земельный налог
акцизы	налог на игорный бизнес	налог на имущество физических лиц
налог на доходы физических лиц	транспортный налог	торговый сбор
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		



# Специальные налоговые режимы

- Устанавливаются НК РФ; могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в статье 13 НК РФ, в НК РФ определяются порядок установления таких налогов, а также порядок введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов.
- могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов, указанных в статьях 13 - 15 НК РФ.
- Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов РФ и представительные органы муниципальных образований в случаях, порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, вправе устанавливать по специальным налоговым режимам:
  - виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться соответствующий специальный налоговый режим;
  - ограничения на переход на специальный налоговый режим и на применение специального налогового режима;
  - налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;
  - особенности определения налоговой базы;
  - налоговые льготы, а также основания и порядок их применения.

# К специальным налоговым режимам относятся:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения.

# Общие условия установления налогов и сборов

- Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:
  - объект налогообложения;
  - налоговая база;
  - налоговый период;
  - налоговая ставка;
  - порядок исчисления налога;
  - порядок и сроки уплаты налога.
- В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.
- При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

# Субъекты налоговых правоотношений

- Налогоплательщик – лицо, обязанное уплатить налог
  - Существует понятие «носитель налога» - т.е. фактический налогоплательщик, который, в ситуации с косвенными налогами, отличен от юридического
- Представители в налоговых правоотношениях
  - По закону
  - По назначению (уполномоченный представитель)
- Налоговый агент – лицо, осуществляющее выплаты в пользу налогоплательщика, обязанное в силу закона удерживать с этих сумм налог и перечислять в бюджет
  - *Соглашения, по которым бремя налогов перекладывается с налогоплательщика на другое лицо (налоговые оговорки), в большинстве стран запрещены.*
- **Налоговые и таможенные органы**

# Налогоплательщики

- Резиденты
  - Физическое лицо (гражданин РФ, иностранец, лицо без гражданства) считается резидентом, если оно фактически находится на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году.
  - Для юридических лиц в целях определения постоянного места пребывания в Российской Федерации в основном используется критерий места инкорпорации. Все юридические лица, зарегистрированные в Российской Федерации, являются ее резидентами.
- Нерезиденты
- Двойное резидентство
  - место постоянного жительства;
  - центр жизненных интересов;
  - место преимущественного проживания;
  - гражданство.

# Объект налогообложения, налоговая база

- Объект налогообложения - материальный предмет либо его характеристика (стоимостная, количественная или физическая), а также операции (юридические действия) с данными предметами, с наличием (совершением) которых законодательство связывает возникновение налоговой обязанности, а также юридические факты (действия, события, состояния), устанавливающие обязанность субъекта заплатить налог.
- Предмет налогообложения - признаки фактического характера, обосновывающие взимание соответствующего налога. Для количественного измерения предмета могут использоваться разные параметры: мера исчисления (доход, прибыль, выраженные в денежной форме) масштаб налога (объем цилиндров и мощность двигателя, вес автомобиля).
- Единица налогообложения - единица масштаба налогообложения (киловатт, лошадиная сила, кубический сантиметр или метр и т.п.).
- Предмет налогообложения, выраженный количественно в единицах налогообложения, образует налоговую базу.

# Ставка налога

- это размер денежных отчислений, или размер налога на единицу налогообложения.
- Ставки налога по методу установления:
  - твердые - выражаются в определенной сумме на единицу налогообложения.
  - процентные - устанавливаются в процентах от единицы налогообложения и характерны для налогов, где в качестве единицы налогообложения, используется денежная единица.
- Ставки по содержанию
  - маргинальная - ставка, указанная в законе о налоге.
  - Фактическая - отношение фактически уплаченного налога к налогооблагаемой базе. С учетом предоставленных налоговых льгот фактическая ставка может отличаться от маргинальной.
  - Экономическая ставка - отношение уплаченного налога ко всему полученному доходу. Она также может отличаться от маргинальной, так как не все доходы могут включаться в налоговую базу.

# Метод налогообложения

- Метод налогообложения - порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы.
  - равное налогообложение - устанавливается одинаковая сумма налога для каждого налогоплательщика без учета налогооблагаемой базы, имущественного положения налогоплательщика и т.п.
  - Пропорциональное налогообложение - одинаковая ставка для каждого налогоплательщика, размер ее не зависит от роста или уменьшения налоговой базы, чего нельзя сказать о сумме налога, которая соответственно изменению налоговой базы возрастает или уменьшается.
  - Прогрессивное налогообложение
    - простая поразрядная прогрессия - налогооблагаемая база подразделяется на разряды и для каждого разряда устанавливается твердая сумма налога
    - простая относительная прогрессия. Налогооблагаемая база делится на разряды, но эта дифференциация используется лишь для определения ставки налога, которая затем применяется ко всей сумме;
    - сложная прогрессия. Налогооблагаемая база делится на разряды, для каждого из них устанавливается отдельная ставка
    - скрытые системы прогрессии. Эффект прогрессии в данном случае достигается не путем манипуляции со ставками, а иными методами, например путем предоставления неодинаковых налоговых льгот.



# Исчисление и уплата налога

- Исчисление налога может быть возложено:
  - На налогоплательщика
  - На налоговые органы
    - В случае, если обязанность по исчислению суммы налога возлагается на налоговый орган, не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление.
    - Налог, подлежащий уплате физическими лицами в отношении объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, исчисляется налоговыми органами не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления.
  - на налогового агента
- Уплата налога:
  - По декларации (предоставляется налогоплательщиком в определенный в законе срок)
  - Уплата у источника (агентом) – налогоплательщик получает денежную сумму за вычетом перечисленного агентом в бюджет налога, т.е. налог уплачивается авансом, до получения налогоплательщиком средств
  - Кадастровый способ - размер налогов исчисляется исходя из средней доходности объектов, а момент уплаты налога никак не связан с моментом получения дохода от объекта.

# Налоговые льготы

- Не носят индивидуального характера
- Виды льгот:
  - Изъятие — льгота, направленная на выведение из-под налогообложения отдельных объектов (предметов) налогообложения или определенных элементов объекта.
  - Скидки — льготы, направленные на сокращение налоговой базы.
  - Налоговые освобождения — это полное освобождение от уплаты налогов отдельных лиц или категорий плательщиков.
  - Налоговые кредиты — это льгота, направленная на уменьшение налоговой ставки или суммы налога. Существуют как платные и возвратные, так и бесплатные и безвозвратные налоговые кредиты. К налоговым кредитам относятся: снижение ставки налога; сокращение суммы налога; отсрочка или рассрочка уплаты налога и др.

# НДФЛ – глава 23 НК РФ

- Налогоплательщик - физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.
- Доходы от источников в РФ/от источников за пределами РФ – ст. 208 НК РФ
- Доходы, не облагаемые НДФЛ – ст. 217 НК РФ
- Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:
  - от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;
  - от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

# НДФЛ – основные ставки

- Базовая ставка – 13%
- Ставка 35%:
  - на стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, на сумму свыше 4000 рублей.
  - На сумму процентных доходов по вкладам в банках в части превышения размеров, указанных в статье 214.2 НК РФ и др.

Ставка 30% - для нерезидентов (исключения – ч. 3 ст. 224 НК РФ)

Стандартные – ст. 218 НК РФ	Социальные налоговые вычеты – ст. 219 НК РФ	Имущественные налоговые вычеты – ст. 220 НК РФ
Героям СССР, РФ, Чернобыльцам, инвалидам, участников ВОВ и т.п.	На лечение (свое, близких родственников)	при продаже имущества, а также доли (долей) в нем, доли (ее части) в уставном капитале организации, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве
На детей <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 400 рублей - на первого ребенка;</li> <li>• 1 400 рублей - на второго ребенка;</li> <li>• 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка</li> </ul>	На обучение (свое и детей – на последних – не более 50 тыс. на одного ребенка у обоих родителей)	в размере выкупной стоимости земельного участка и (или) расположенного на нем иного объекта недвижимого имущества, полученной налогоплательщиком в денежной или натуральной форме, в случае изъятия указанного имущества для государственных или муниципальных нужд;
На детей-инвалидов	На финансирование будущей пенсии	в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей)
стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его	На благотворительность	в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение жилья
	Общая сумма, на которую может	

# Налоговое правонарушение

- *противоправное виновное действие или бездействие, посягающее на правопорядок в области налоговых отношений, за которое предусмотрено применение мер юридической ответственности.*
- Налоговая деликтоспособность – с 16 лет.

# Особенности мер налоговой ответственности

- осуществляются для обеспечения режима законности в сфере налоговых отношений и имеют своей целью понуждение налогоплательщика к исполнению своих обязанностей по уплате налогов;
- распространяются как на физических, так и на юридических лиц, однако перечень мер, применяемых к тем и другим, а также порядок их наложения и исполнения не совпадают. (например, взыскание недоимок, сумм штрафов и иных санкций, предусмотренных законодательством, производится с юридических лиц в бесспорном порядке, а с физических лиц — в судебном)
- правовой институт налоговой ответственности носит комплексный характер и состоит из мер ответственности за налоговые правонарушения, предусмотренных административным, финансовым, уголовным законодательством. За самые серьезные правонарушения в сфере налоговых отношений ответственность предусмотрена в УК РФ.