

Налоги и налоговая политика

- I. Налоговая система и Конституция РФ.
- II. Функции налогов.
- III. Концепция курса.
- IV. Природа и источники уплаты налогов: (Селигман).
- V. Система налоговых законов в РФ.
- VI. Основные начала (принципы) налогообложения/
- VII. Налогоплательщики.
- √III. Система налогов и сборов в РФ.
- IX. Элементы налогообложения.
- X. Система налоговых льгот.
- XI. Налоговая ответственность.
- XII. Ценообразование в целях налогообложения.
- XIII. Реформирование налогообложения.

Основная литература:




- 1). «Налоговый кодекс РФ» (В двух частях), Москва 2017 г.
- 2). ФЗ "О внесении изменений в ч. 1 и 2 НК РФ (передача нлг. органам администрирование соцстрахвзносов на ОПФ, ОСС и ОМС" (19.12.2016).
- 3). В.Г. Пансков. Налоги и налогообложение. Учебник для бакалавров. Изд-во:Юрайт. Москва 2014 г.

Дополнительная литература

- 1). Самые опасные налоговые схемы. Под редакцией М.А. Пархачёвой. Москва. Эксмо 2008 г.
- 2). Кризис и модернизация России – 13 теорем. *Ак.РАН Нигматулин Роберт Искандерович; Проф. Нигматулин Булат Искандерович.*. М.2010г. www.nigmatulin.
- 3). Сайт www.nalog.ru.
- 4). Управление налогами на п/п. Галимзянов Рустем Фауатович. Книги 1 и 2. – М., «Эксперт», 1998 год.
- 5). «Финансовый менеджмент». /Берзон Н. И., Николашина Н.Н., Тюгай Л.А./ Для студентов ВУЗов, обучающихся по направлению подготовки «Менеджмент», «Экономика». АCADEMIA М.Изд. ц.Академия 2013 г.
- 6). Управление конфликтами. Виктор Шейнов. © ООО Издательство «Питер», 2014.
- 7). Айки-тактика в повседневной жизни. Терри Добсон, Виктор Миллер. Электр.библ-ка RoyalLib.Com, 2010-2016.

I. Налоговая система и Конституция РФ.

I. Обеспечение (ст. 7, 39, 41, 42, 43):

-  достойной жизни и гарантия социальной защиты семьи, инвалидов и пожилых граждан;
-  право на благоприятную окружающую среду;
-  гарантия бесплатно (по конкурсу) образования.

II. Принудительное отчуждение имущества для госнужд при предварительном и равноценном возмещении. (ст. 35).

III. Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. (ст. 57).

Функции налогов

- 1) Фискальная.**
- 2) Контрольная.**
- 3) Регулятивная.**
- 4) Стимулирующая.**

Варианты концепции курса:

- 1) Часть финансового права.
- 2) Администрирование налогов.
- 3) Бухгалтерский учёт.
- 4) Финансовый менеджмент.
- 5) Как конфликтная ситуация

II. Природа и источники уплаты налога (1)

(Э. Селигман)

**8. Доля вмененного
дохода-Л.Т.**

7. Доля дохода в % %

6. Принуждение

5. Обязанность



4. Жертва

3. Помощь

2. Поддержка

1. Дар

II. Природа и источники уплаты налогов (2)

- 1) Налоги вызваны появлением государства.
- 2) Теоретически источником налогов является чистый (за минусов расходов) доход налогоплательщика.
- 3) Конституция РФ:
 -  Принудительное отчуждение имущества для госнужд м.б. произведено при условии предварительного и равноценного возмещения. (ст. 35).
 -  Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. (ст. 57).
- 4) НК РФ - **Объект налогообложения или ИСТОЧНИКОМ** уплаты налогов - прибыль, доход, реализация ТРУ, имущество, РАСХОД или ИНОЕ обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику. (ст. 38).

Следовательно, заложено противоречие.

Определение «Налога» (1):

Теория. «Налог — это принудительное изъятие части доходов налогоплательщиков (ВВП) в общегосударственное пользование.»

Р. Макконелл, С.Л. Брю («Экономикс»): «Налог - принудительная выплата правительству домохозяйством, фирмой денег, на которые они непосредственно не получают товаров и услуг; такая выплата не является штрафом по суду за незаконные действия». (*Домохозяйство – экономическая единица: источник ресурсов и потребитель конечных продуктов.*)

БСЭ: «Налоги, обязательные платежи, взимаемые с юридических и физлиц... Социально-экономическая сущность налогов... их роль определяются экономическим и политическим строем и вытекающими отсюда природой и функциями государства».

III. Система налоговых законов в РФ. (1)

1) Определения налога и сбора (НК РФ):

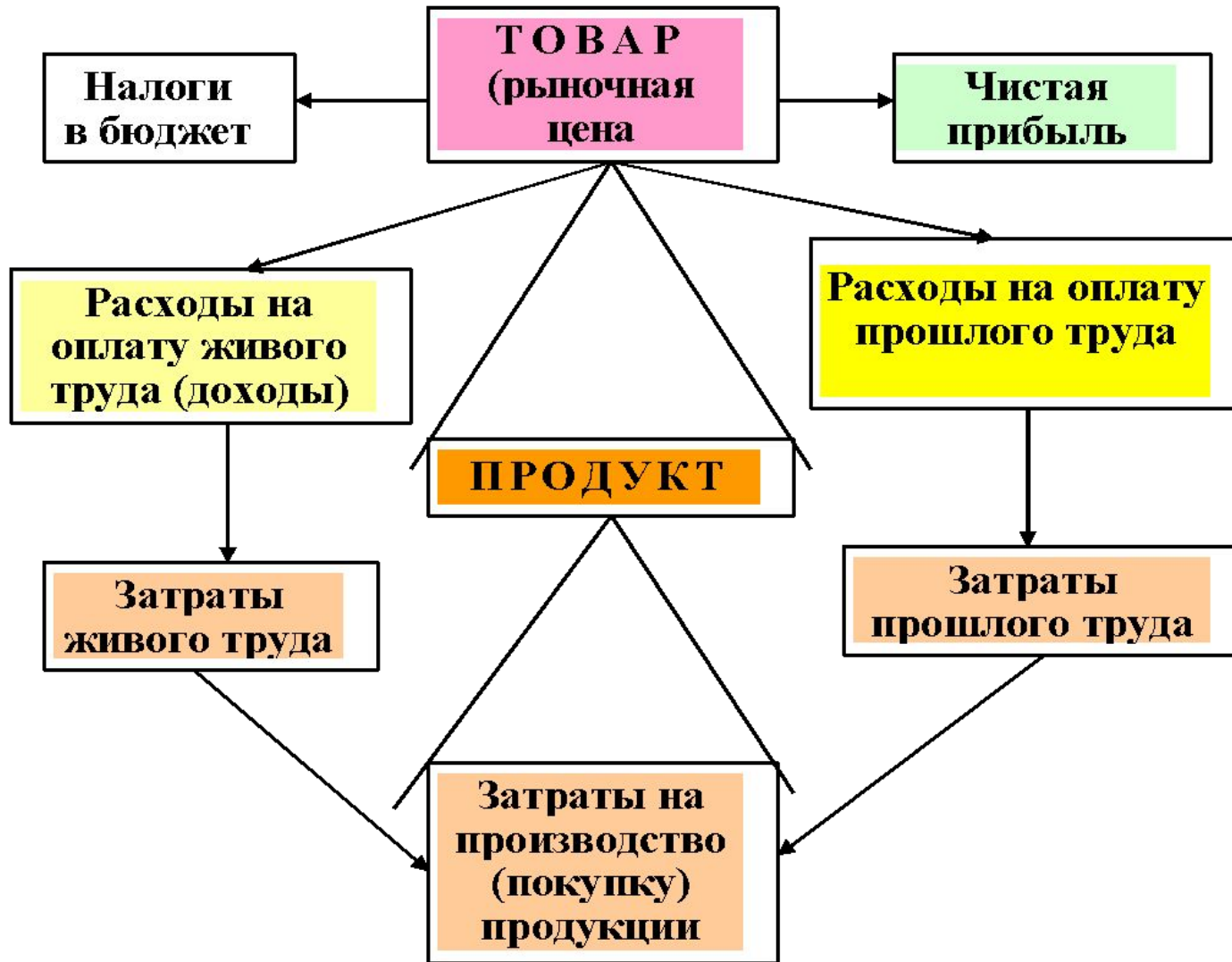


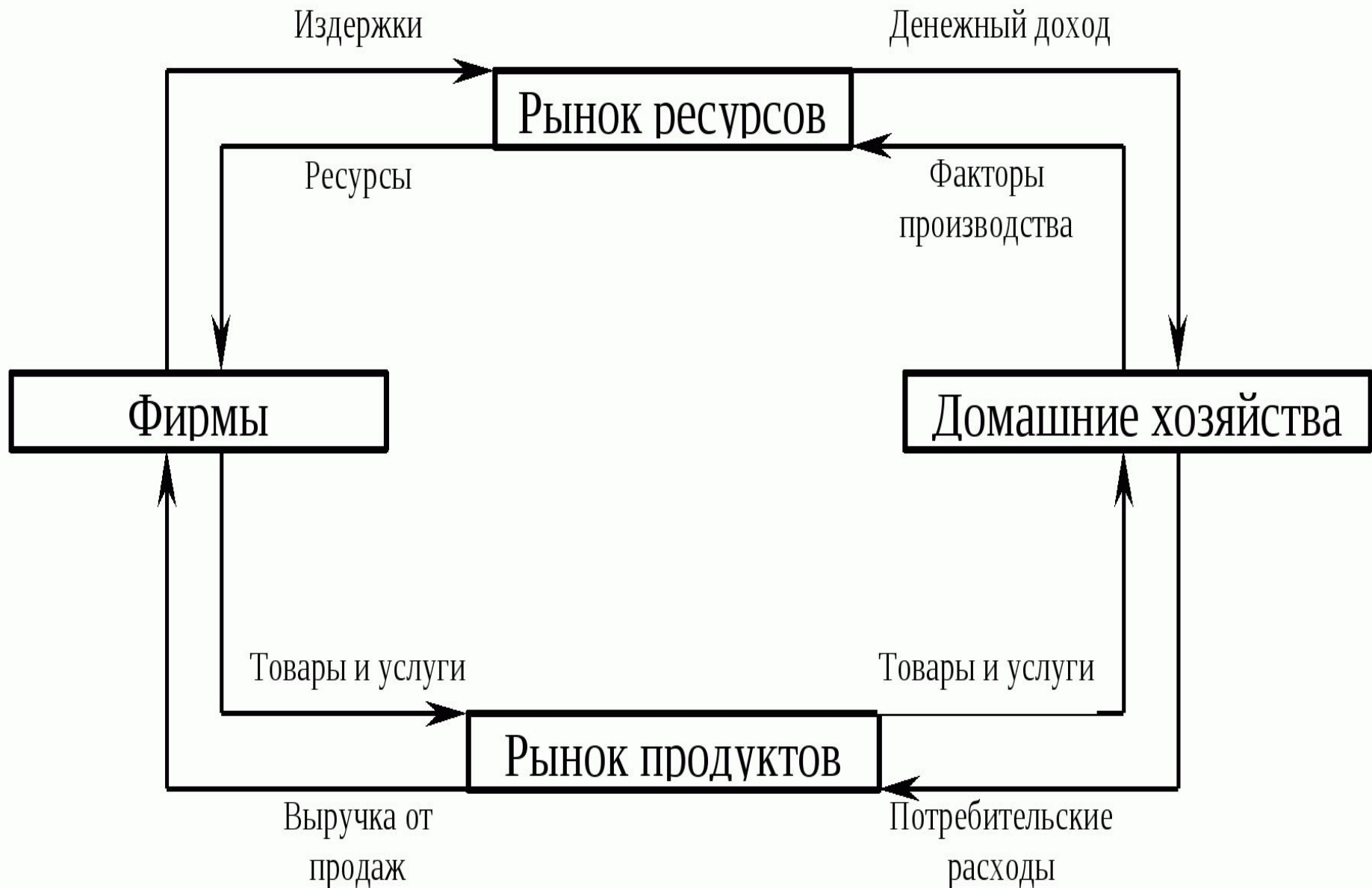
Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физлиц принадлежащих им на праве любой формы собственности денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.



Сбор - обязательный взнос, уплата которого одно из условий совершения госорганами, (местного самоуправления, иными уполномоченными и должностными лицами юридически значимых действий, в т.ч. предоставление прав или выдачу разрешений».

ФИРМА (ПРОДУКТ – ТОВАР)






III. Система налоговых законов в РФ. (2)

2) Принципы соотношения законодательств о налогах и сборах.

 **НК РФ** включает в себя:

- установление налогоплательщика и его обязанности,
- систему налогов и сборов,
- властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов,
- методы налогового контроля,
- обжалование актов ФНС и их должностных лиц и т.д.

 **Законодательство субъектов РФ** – в соответствии с НК РФ.

 **Нормативно-правовые акты представительных органов муниципальных образований** - в соответствии с НК РФ.

 **Исполнительная власть:**

- нормативно-правовые акты не могут изменять законы о налогах и сборах.
- федеральный орган по контролю и надзору за налогами и сборами не имеет права издавать нормативно-правовые акты.

 **Приоритет международных договоров по налогам** перед НК РФ.

Принципы взимания налогов

А. Смита:

1) справедливость

2) экономия

3) определенность

4) удобство

IV. Основные начала (принципы) налогообложения

- 1) Всеобщность.
- 2) Равенство.
- 3) Экономичность.
- 4) Целостность РФ.
- 5) Единство законодательной базы.
- 6) Определённость.
- 7) Приоритет налогоплательщика.

У. Налогоплательщики.

- 1) *Налогоплательщики* - организации и физические лица.
- 2) *Взаимозависимые лица* – влияют на экономические результаты.
- 3) *Законный представитель налогоплательщика.*
- 4) *Уполномоченный представитель налогоплательщика.*

- 5) *Крупнейшие налогоплательщики.*

- 6) *Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН).*
- 7) *Налоговые агенты - права налогоплательщика.*
- 8) *Сборщики налогов и сборов – органы гос-ва и местного самоуправления, др. уполномоченные по приёму и перечислению в бюджет налогов и сборов.*

VI. Система налогов и сборов в РФ

Федеральные налоги и сборы	Региональные налоги	Местные налоги
I. Косвенные налоги:	Нет	Нет
1) Налог на добавленную стоимость.		
2) Акцизы (алкоголь, автомобиль, табак, топливо...)		
3) Таможенная пошлина.		
II. Прямые налоги на доходы:	Нет	Нет
1) Налог на доходы физических лиц.	-----	-----
2) Налог на прибыль организаций.	-----	-----
3) Страховые взносы	-----	-----
III. Прямые имущественные (ресурсные) налоги и сборы:		
1) Налог на добычу полезных ископаемых.	4) Налог на имущество организаций.	7) Земельный налог.
2) Сборы за пользование объектами животного мира и водных биоресурсов.	5) Транспортный налог.	8) Налог на имущество физлиц.
3) Водный налог.	6) Налог на игорный бизнес.	9) Торговый сбор
IV. Плата за услуги государства	Нет	Нет
1) Государственная пошлина.	-----	-----

Ущ. Элементы налогообложения.

- 1) Объект налогообложения - прибыль, доход, реализация ТРУ, имущество, РАСХОД или ИНОЕ обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику обложения.
 - Реализация - передача на возмездной основе права собственности.
 - Доход - выгода (в т.ч. потенциальная) в денежной или натуральной форме.
 - Дивиденд - любой доход, полученный акционером по акциям в УК организации.
- 2) Налоговая база – стоимостная, физич.и иная характеристика объекта обложения как ед.измерения налог/базы.
- 3) Налоговый период - время, по окончании которого определяется налог/база и исчисляется сумма налога.
- 4) Налоговая ставка - налоговые начисления на единицу налоговой базы.
- 5) Порядок исчисления налога.
- 6) Сроки уплаты налога - по каждому налогу.
- 7) Отражение налогов, взносов в налоговом учете.

УШ. Система налоговых льгот.

- освобождение от уплаты налога;
- уменьшение налоговой базы;
- снижение ставки;
- налоговые вычеты;
- необлагаемый налогом минимум (до 4'000 руб. в год);
- возврат ранее уплаченного налога;
- налоговые каникулы;
- изменение срока уплаты налога (отсрочка, рассрочка, налоговый инвестиционный кредит).

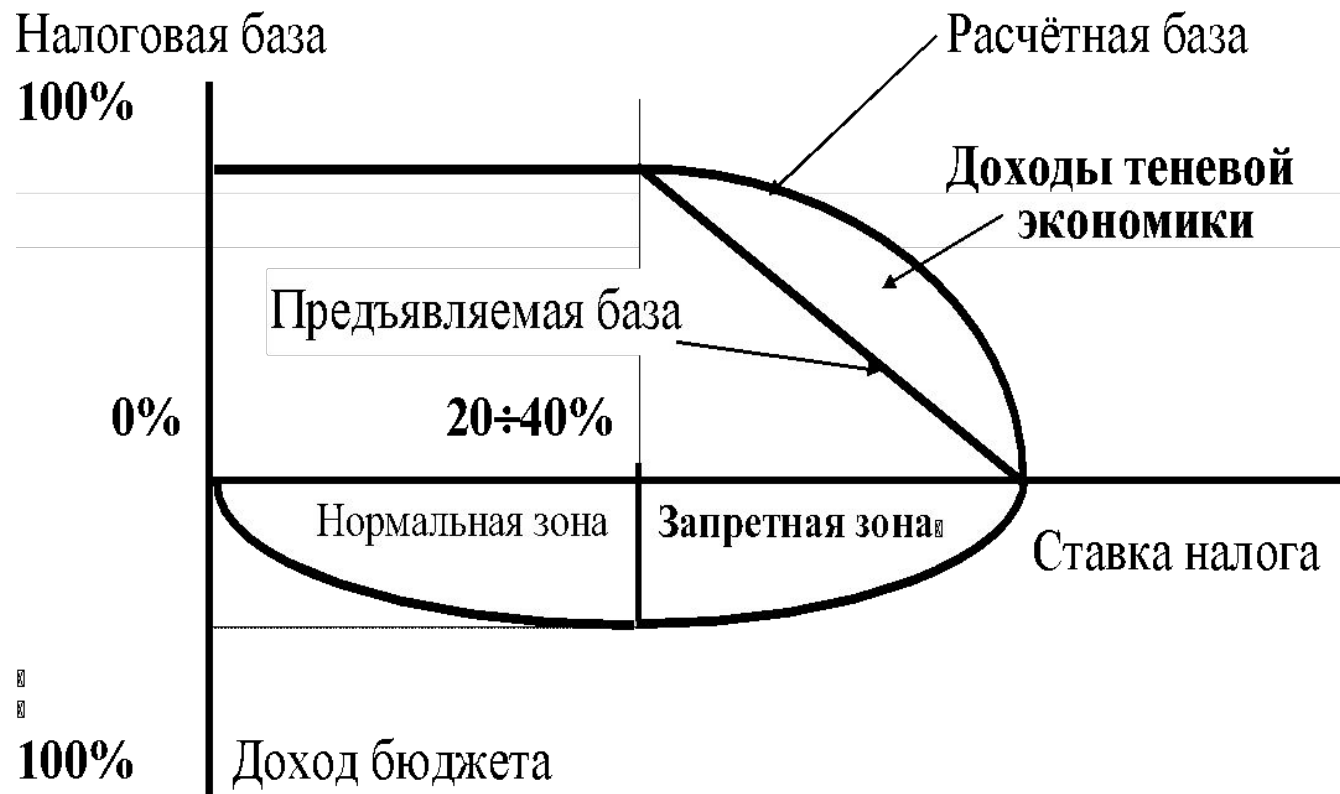
IX. Налоговый контроль и ответственность.

- 1) Налоговый контроль.
- 2) Обеспечение исполнения уплаты налогов.
- 3) Налоговые проверки.
- 4) Ответственность налогоплательщика.
- 5) Санкции к налогоплательщику.

Х. Ценообразование в целях налогообложения.

- Цена «ТРУ» - цена сделки пока не доказано обратное.
- Налоговый контроль цен допускается в сделках:
 - между взаимозависимыми лицами;
 - по товарообменным (бартерным) операциям;
 - при колебании уровня цен ($>20\%$) в коротком периоде.
- Рыночная цена ТРУ – цена на рынке в сопоставимых условиях.
- Идентичные товары - имеющие одинаковые, характерные признаки.
- Официальные источники информации о рыночных ценах - биржевые котировки, инфобазы ФНС и др.
- Рыночная цена (при отсутствии информации):
 - метод цены последующей реализации,
 - затратный метод - сумма произведенных затрат и наценки.

ЗАВИСИМОСТЬ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ОТ ВЕЛИЧИНЫ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ (ЛЭФФЕР)



Уровень налогового бремени ВВП: (критерий)

$$N_{бр}^{ввп} = \frac{N_{общ}}{ВВП} = \frac{N_{общ}}{ДС}$$

$N_{общ}$ - общая сумма налоговых поступлений

ВВП - валовой внутренний продукт.

ВВП = \sum ДС-сумма добавленных стоимостей.

Налоговое бремя Минфина РФ: (Критериальный показатель)

$$N_{бр}^{рф} = \frac{N_{общ}}{V_p + V_{в/р}} \times 100\%$$

$N_{общ}$ - общая сумма налоговых поступлений;

V_p - сумма выручки от реализации в стране;

$V_{в/р}$ - внереализационная выручка по стране.

Антикризисные меры по налогообложению на период до 2018 года

- Ставка налога на прибыль «гринфилдов» = 0%-налоговые каникулы по решению субъектов РФ с 2016 (производственная, социальная и научная сферы). По закону 2015 года на 5 лет с 2015 по 2020 годы-**есть**;
- Увеличение первоначальной стоимости амортизируемого имущества с 40 до 100 тыс. руб. (с 1 января 2016 г.).
Повышение в 2 раза нормы амортизации для оборудования по специальному инвестконтракту (1 ÷ 7 амортизационные группы – **есть**.)
- Уплата НДС (аванса) лишь после фактической отгрузки ТРУ (с 1.01.2016 года - 15 млн руб.);
- Сохранение ставок акцизов на 2016 и 2017 годы - - **есть**;
- Освобождения от акцизов при экспорте подакцизных товаров (как НДС) по ставке 0%-**есть**;
- Контроль за трансфертным ценообразованием лишь в случаях возможного ущерба для бюджета свыше 2 ÷ 3 млрд. руб.-**есть**;
- НДФЛ - исключение необоснованных налоговых льгот;
- По региональным и местным налогам - льготы только субъекты на ограниченный период-**есть**;
- Сохранение тарифов соцстрахвзносов на уровне 2015 года - **есть**.