

# ПРЕЗЕНТАЦИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

к.э.н., доц. Н.С.Абашевой

---

# 1 ВОПРОС

---

Сущность налогов как инструмента  
макроэкономической политики  
государства и их роль.■

***«Налоги - это цена, которую мы платим  
за возможность жить в цивилизованном  
обществе»***

( Оливер У. Холмс)

# Налоги в структуре консолидированного бюджета РФ

2014 г.



## Необходимость налогов

*Первый фактор*

Развитие  
общественного  
разделения  
населения на  
социальные  
группы.

*Второй фактор*

Появление  
самостоятельных  
хозяйствующих  
субъектов  
товарно-денежных  
отношений.

*Третий фактор*

Возникновение  
государственного  
аппарата.

# Роль налогов в государстве

## Бюджетная

- Обусловлена необходимостью формирования доходов государства в целях его существования и поступательного развития

## Политическая

- От наполняемости бюджета зависит стабильность политического курса общества

## Социальная

- Регулирование потребления
- Перераспределение доходов населения
- Регулирование природопользования и т.д.

# Роль налогов в государстве

## Финансовая

- Служат инструментом ценообразования
- Являются источником антиинфляционных мер

## Международная

- Преодоление «двойного налогообложения»
- Регулирование экспорта и импорта и т.д.

# 2 ВОПРОС

A background image showing a large number of scattered banknotes, likely Russian rubles, in various orientations and colors (green, blue, brown). The notes are slightly out of focus, creating a sense of abundance and financial activity.

**Принципы  
налогообложения**

**Принципы – система основных и обязательных правил, норм деятельности, в сжатом виде определяющих требования в системе налогообложения государства, цели и задачи его налоговой политики.**

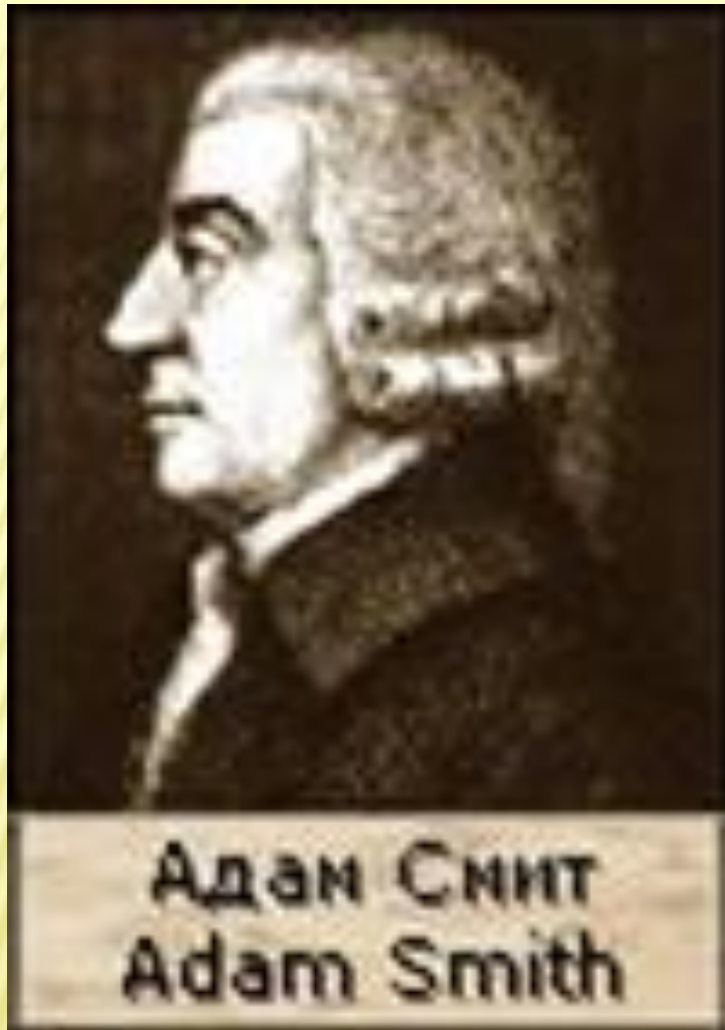
**Принципы налогообложения - базовые идеи и положения, существующие в налоговой сфере.**





Экономические принципы-представляют собой

сущностные, базисные положения, касающиеся целесообразности и оценки налогов как экономического явления.(А. Смит 1776 г.)



Хозяйственной  
независимости и свободы

Справедливости

Определенности

Удобности

Экономии

## Принципы налогообложения:

\* Принцип  
всеобщности и  
равенства  
налогообложения

\* каждое лицо должно уплачивать  
законно установленные налоги, при  
этом должна учитываться  
фактическую способность  
налогоплательщика к их уплате

\* Однократность  
обложения:

\* один объект может  
облагаться налогом одного  
вида только один раз.

\* Конкретность:

\* при установлении налогов  
должны быть четко  
прописаны все элементы  
налогообложения

## Принципы налогообложения:

- \* Налоги и сборы должны быть экономически обоснованными и не могут носить произвольный характер
- \* Налоги и сборы не могут иметь дискриминационного характера, т.е. не может быть различий в зависимости от формы собственности, от организационно – правовой формы - для юридических лиц и пола, возраста, вероисповедания, расовых, национальных признаков – для физических лиц.
- \* Не допускается устанавливать налоги, нарушающие единое государственное экономическое пространство РФ.

## 3 ВОПРОС

---

# **Функции налогов и их взаимосвязь**



## Функции налогов

### Функции налогов

Фискальная

Суть

Наполнение денежными средствами казны государства

обеспечивается

1. Осуществление баланса между доходами и расходами государства.
2. Равномерное распределение налоговых доходов по звеньям бюджетной системы.
3. Установление высокого уровня социальной инфраструктуры в государстве и в каждом отдельном регионе.
4. Выполнение всех экономических, политических и социальных задач.

Регулирующая

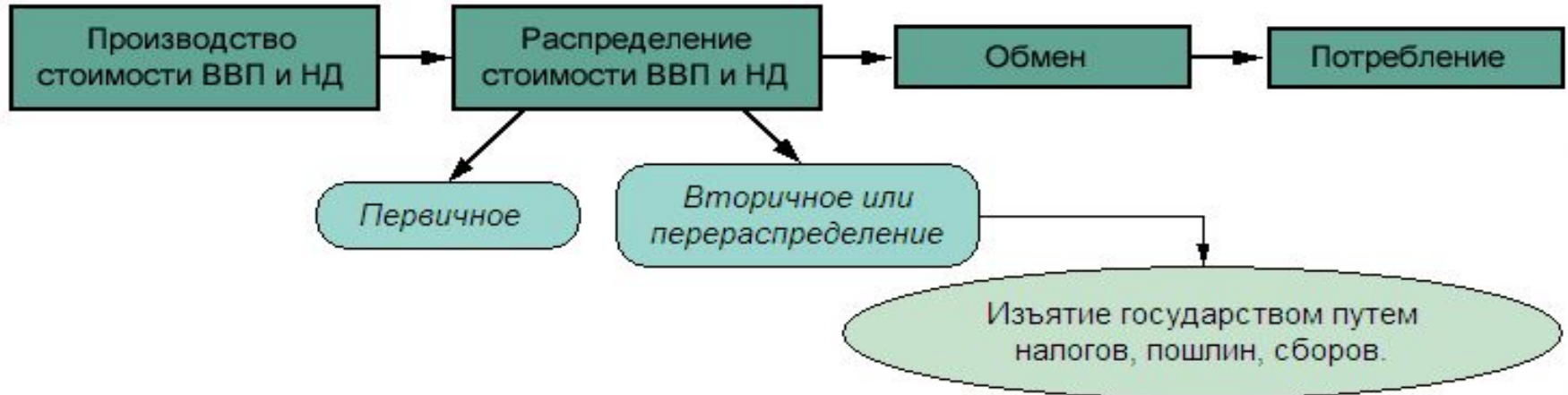
Суть

Изменение качественных и количественных параметров производства

обеспечивается

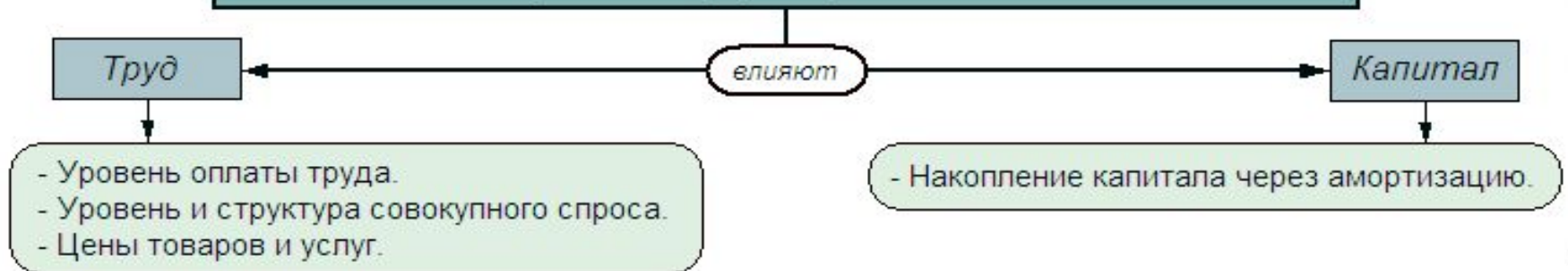
1. Регулирование спроса и предложения.
2. Выравнивание доходов отдельных социальных групп.
3. Стимулирование сбережения граждан.
4. Регулирование экспортно-импортной деятельности.
5. Стимулирование научно-технического прогресса.
6. Развитие малого бизнеса.

## Налоги в перераспределении ВВП и НД



Налоги, как участник распределительного процесса, выступают своеобразной сферой производственных отношений, т.е. становятся *экономической категорией*.

## Налог как специфическая форма производственных отношений.



# 4 ВОПРОС

---

**Понятие налоговой  
системы Российской  
Федерации**



# НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА -

это совокупность налогов, сборов и пошлин и отношений устанавливаемых между налогоплательщиком и государством, в лице налоговых органов.



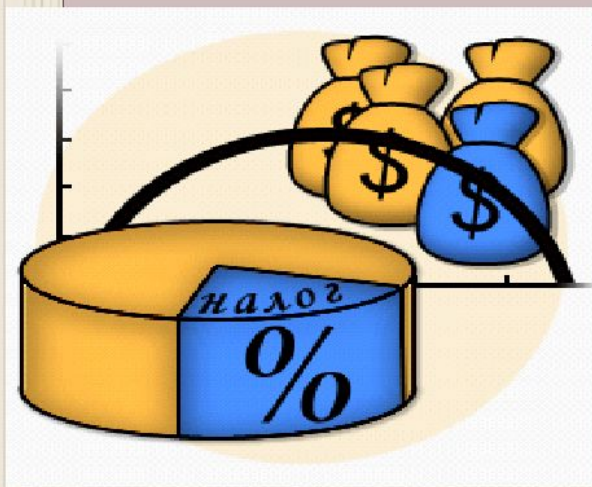
Обязательные платежи имеют различные формы:

Налоги

Сборы

Пошлины

**Под налогом** понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организации 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.



**Пошлина** - это обязательный платеж, перечисляемый субъектом в целях получения последним права на совершения определенных действий.

иголен  
читали  
итсоннаэво  
огэн эн  
ионнэжолгов  
то вкэзатся от  
эварен эн вин  
эжолгоолога  
тжэвэ – субъект  
ония

Безвозвратность и  
безвозмездность – налог  
взимается для покрытия  
общесоциальных  
потребностей, а не  
персональных нужд  
гражданина или  
организации

Признаки налога как  
экономической и  
правовой категории

Смена формы  
собственности дохода –  
часть дохода субъекта  
безвозмездно переходит в  
собственность  
государства на  
регулярной основе

(характер)  
обезличенный  
носят  
средства  
государства  
в доход  
(поступающие)  
имвинэтонто  
имэвэимэ  
вляюся  
эн винэтонто

Под **сбором** понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения

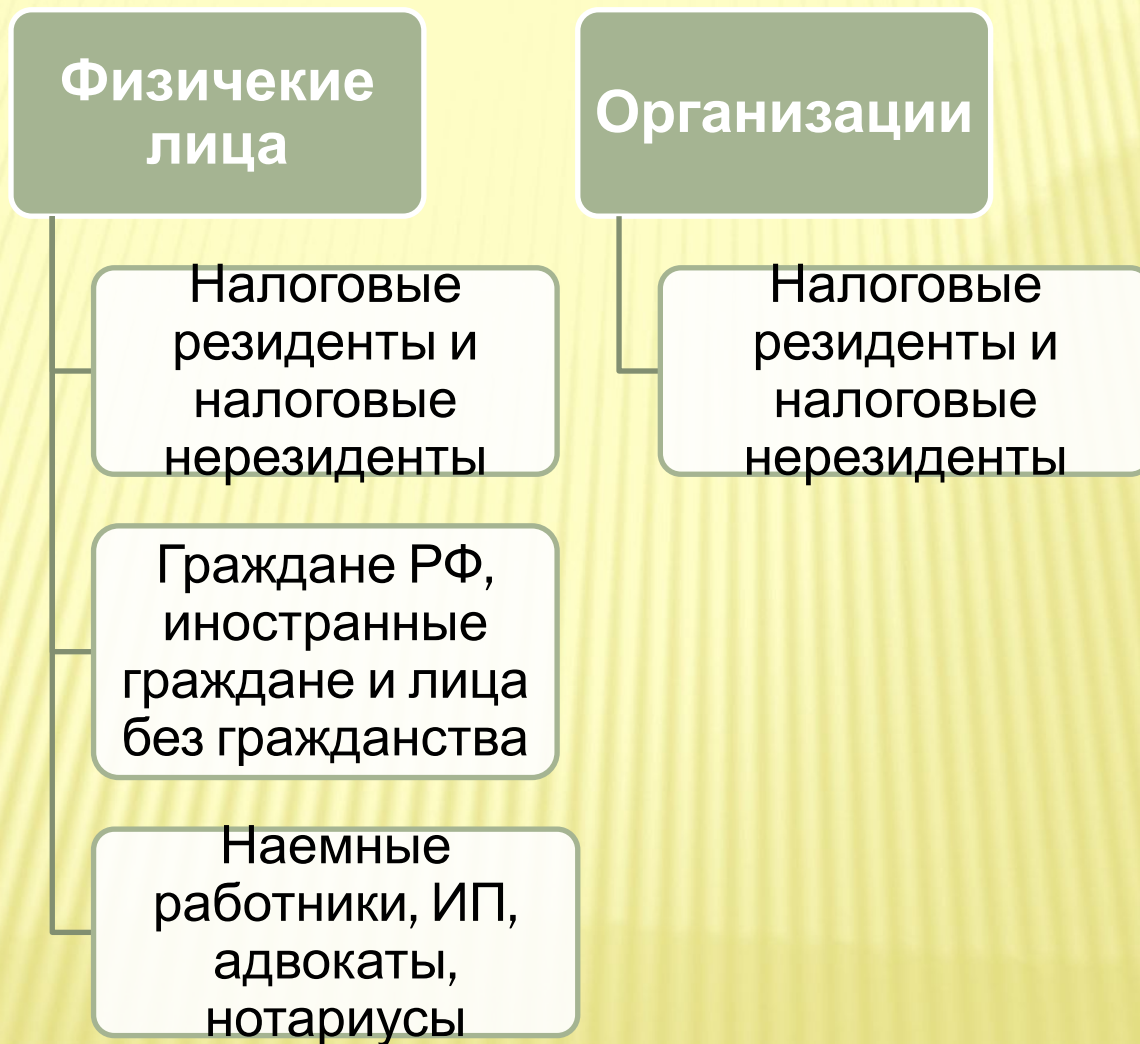
в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений (лицензий).



## **Налогоплательщики**

**Физически лица или организации,  
на которых ложится  
законодательно определенная  
обязанность уплачивать налоги и  
(или) сборы**

# Классификация налогоплательщиков



## **Налоговый статус физических лиц**

**Резиденты -  
фактически  
находятся на  
территории РФ  
не менее 183 дней  
в календарном  
году.  
(ст. 11 НК РФ)**

**Нерезиденты -  
фактически  
находятся на  
территории РФ  
менее 183 дней  
в календарном году.**



## **Налоговые агенты**

**Организации и (или) физические лица,  
на которых возложены обязанности по  
исчислению, удержанию у  
налогоплательщика и перечислению в  
соответствующий бюджет  
(внебюджетный фонд) налогов**

## **Носитель налога**

**Лицо, которое несёт экономическое бремя налогообложения в конечном итоге (в форме снижения своего экономического потенциала)**

## Структура налоговых органов РФ





## **Права налогоплательщиков:**

- \* получать от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;**
- \* использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;**
- \* на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов;**

# Права налогоплательщиков:

- ❖ **Получение отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита;**
- ❖ **Требование соблюдения налоговой тайны;**
- ❖ **Возмещение убытков, причиненных незаконными действиями налогового органа;**
- ❖ **обжалование в установленном порядке решений налогового органа, действия(бездействия) его должностных лиц и др.**

## **Обязанности налогоплательщиков:**

- \* своевременно и в полном размере уплачивать налоги;**
- \* вести бухгалтерский и налоговый учет, своевременно представлять отчетность налоговому органу;**
- \* представлять налоговым органам необходимые для исчисления и уплаты налогов документы и сведения;**
- \* выполнять требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах.**

# ПРАВА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ:

- \* проведение налоговых проверок
- \* производство выемки документов, если существуют опасения, что они м. б. изменены, сокрыты или уничтожены.
- \* вызывать на основе письменного уведомления в налоговый орган налогоплательщика, налоговых агентов, контрагентов и третьих лиц для дачи пояснений.
- \* приостанавливать операции по счетам и налагать арест на имущество
- \* осматривать любые помещения прямо или косвенно, связанные с получением доходов, производить инвентаризацию имущества
- \* направлять запросы в банковские учреждения
- \* привлекать для проведения налоговых проверок переводчиков, экспертов
- \* заявлять ходатайство об аннулировании лицензии, патента и т.д.
- \* предъявлять иски в суд



# ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ:

- \*действовать в строгом соответствии с Налоговым Кодексом
- \*реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов
- \*корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, не унижать их честь и достоинство
- \*на должностное лицо распространяется административная, материальная и уголовная ответственность.

# 5 ВОПРОС

---

**Характеристика основных  
элементов налоговых отношений**



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

**Предмет налога-**  
обозначает признаки  
**фактического** характе  
ра, которые обосновы-  
вают взимание  
соответствующего  
налога.

# ВИДЫ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## Объект налога

Обороты  
по  
реализации  
и товаров,  
работ,  
услуг

Имущество  
о (виды  
объектов  
гражданск  
их прав)

Прибыль  
(доход)

Иной объект,  
имеющий  
стоимостную,  
количественну  
ю,  
физическую  
характеристик  
у, с наличием  
которой  
возникает  
обязанность  
уплаты налога

# НАЛОГОВАЯ БАЗА – СТОИМОСТНАЯ, ФИЗИЧЕСКАЯ ИЛИ ИНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЪЕКТА НАЛОГА



## **Налоговая ставка**

**Величина налоговых начислений  
на единицу измерения налоговой  
базы  
(норма налогового обложения)**

# Классификация налоговых ставок





**Срок уплаты  
налога  
определяет  
ся**



**календарной датой**

**истечением периода времени,  
исчисляемого днями, неделями,  
месяцами, годами**

**указанием на событие, которое должно  
наступить или произойти, либо  
действие, которое должно быть  
совершено**

**Изменени  
е срока  
уплаты  
налога**



**Отсрочка или рассрочка**

**Предоставление  
инвестиционного  
налогового кредита**

## **Виды налоговых льгот**

- **необлагаемый минимум**
- **снижение ставки налога**
- **полное освобождение от уплаты налога**
- **налоговый кредит (инвестиционный налоговый кредит)**
- **отсрочка (рассрочка) налога**
- **налоговые каникулы**

# 7 ВОПРОС

---

## Классификация налогов



## Классификация налогов:

### 1. По методу установления:

\***прямые** – связаны с доходами и владением имущества. При уплате прямых налогов, налогоплательщик и носитель - в одном лице.

Носителем является то лицо, которое фактически несет бремя налога.

К прямым относятся все виды подоходных и поимущественных налогов.

\***косвенные** – называются налоги, которые вытекают из хозяйственных актов и хозяйственных операций (НДС и акцизы).

Такие налоги обладают свойством перелагаемости на иное лицо, т.е. налогоплательщик и носитель налога - разные лица.

### 2. По субъекту принятия решения о введении налога в действие:

- **федеральные** (вводятся в действие НК РФ)

- **региональные** (вводятся законами субъектов Федерации)

- **местные** (вводятся в действие законами муниципальных образований)

### 3. По источнику уплаты налога:

- **выручка** (для уплаты акциза, НДС)

- **прибыль** (для уплаты налога на прибыль организаций)

- **себестоимость** (НДПИ, земельный налог, налог на имущество организаций)

- **доходы** (НДФЛ)

## Классификация налогов:

### 4. По способу внесения налоговых платежей:

- одноканальные
- многоканальные

### 5. По способу уплаты:

- наличные
- безналичные

### 6. По методам налогообложения:

- кадастровый (основывается на необходимости оценки имущества специальными оценщиками)
- декларационный метод используется в целях официального заявления налогоплательщика о получении доходов и понесенных расходах (декларации бывают отчетные, уточненные, предполагаемые).
- безналичный метод, когда расчет налога производит налоговый агент.

# Виды налогов и сборов

(ГЛ 2 НК РФ)

## Федеральные

- вводятся в действие и отменяются НК
- действуют на всей территории РФ  
(п. 2 ст. 12 НК РФ)
- все элементы налогообложения прописаны в НК РФ

## Региональные

- вводятся в действие и отменяются НК и/или законами субъектов федерации
- действуют на территории соответствующего субъекта федерации  
(п. 3 ст. 12 НК РФ)
- НК РФ определен круг полномочий субъектов РФ

## Местные

- вводятся в действие и отменяются НК и/или нормативно-правовыми актами представительных органов МО
- действуют на территории соответствующих муниципальных образований (п. 4 ст. 12 НК РФ)
- НК РФ определен круг полномочий МО

# Федеральные налоги и сборы

(ст. 13 НК РФ)

налог на  
добавленную  
стоимость

акцизы

налог на  
доходы  
физических лиц

налог на  
прибыль  
организаций

водный налог

государственная  
пошлина

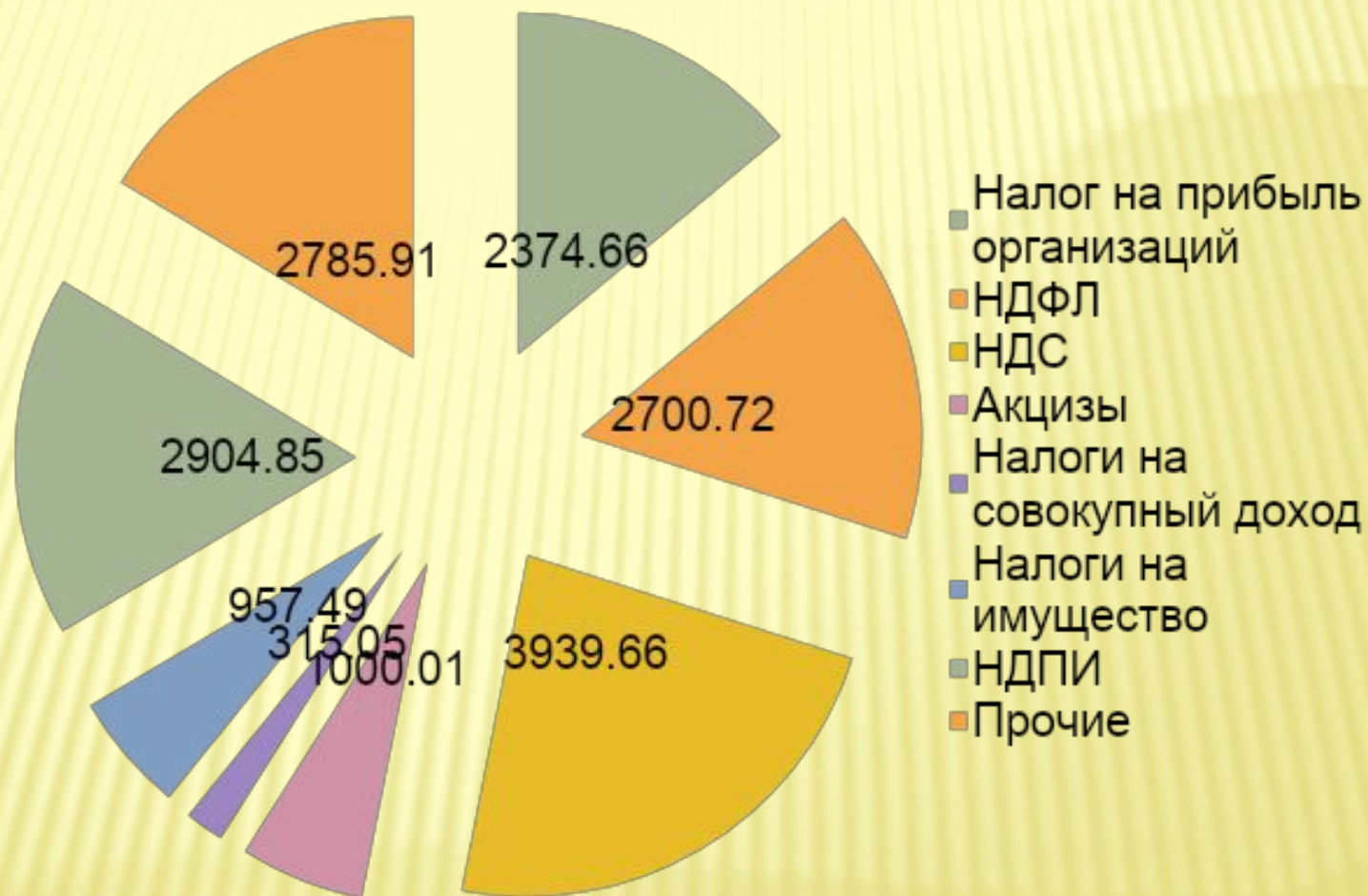
налог на добычу  
полезных ископаемых

сборы за пользование  
объектами животного мира и за  
пользование объектами водных  
биологических ресурсов

# Налоги в консолидированном бюджете РФ

2014

(млрд.руб.)





# Региональные налоги

(ст. 14 НК РФ)

налог на имущество  
организаций

налог на игорный  
бизнес

транспортный налог



# Местные налоги

(ст. 15 НК РФ)

**земельный  
налог**

**налог на  
имущество  
физических  
лиц**

**торговый  
сбор**

## Виды субъектных специальных налоговых режимов

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, **ЕСХН** (глава **26.1 НК РФ**)

Упрощенная система налогообложения, **УСН** (глава **26.2 НК РФ**)

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, **ЕНВД** (глава **26.3 НК РФ**)

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, **СРП** (глава **26.4 НК РФ**)

Патентная система налогообложения (глава **26.5 НК РФ**)

# 7 ВОПРОС

---

**Налоговый контроль и  
ответственность за нарушение  
налогового законодательства**

# Классификация форм налогового контроля



# МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Истребование  
документов у  
налогоплательщика

Опрос  
свидетелей

Проведение  
инвентаризац  
ии имущества

Назначение  
экспертизы

Осмотр  
помещений и  
территорий

Привлечение  
специалиста,  
переводчика

Выемка  
документов

Встречная  
проверка

# Налоговая проверка

```
graph TD; A[Налоговая проверка] --> B[Камеральная налоговая проверка]; A --> C[Выездная налоговая проверка]; A --> D[Проверка контролируемых сделок];
```

The diagram features a background image of two 3D white figures, one holding a briefcase, standing next to a large wooden gavel. A blue wavy line is at the top. Three blue arrows point from the main title to three separate boxes below.

Камеральная  
налоговая  
проверка

Выездная  
налоговая  
проверка

Проверка  
контролируе  
мых сделок

---

Камеральной называется проверка представленных в инспекцию деклараций и других документов, которые служат основанием к исчислению и уплате налогов.



# ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Принятие налоговой  
отчетности



Визуальная  
проверка  
представленных  
документов

Проверка полноты  
представленных  
документов

Проверка четкости  
оформления и  
отсутствия  
исправлений

1  
Э  
Т  
А  
П

Проверка  
своевременности подачи

Арифметическая  
проверка (путем сопоставления  
показателей строк и граф налоговой  
декларации)

Проверка правильности  
исчисления налоговой базы и  
обоснованности применения  
налоговых вычетов

Проверка  
обоснованности  
применения ставок  
налогов и льгот

Основная  
проверка  
полученной  
отчетности

2  
э  
т  
а  
п

# Проведение выездной налоговой проверки

Выносятся решение руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки

Решение вручается под роспись налогоплательщику или его представителю. Дата принятия решения является датой начала выездной проверки

Проведение контрольных мероприятий в рамках выездной проверки. Срок проверки 2 мес. Вкл. в себя только время фактического нахождения проверяющих на территории налогоплательщика

Возможность увеличения срока проверки до 4 и даже 6 мес.

В течение 1 года не может быть более 2 выездных проверок

Возможность приостановки проверки на 6 и даже до 9 мес.

Запрет на проведение повторных проверок

Составляется Справка о проведенной проверке. Дата составления является последним днем проведения налоговой проверки

↓

Составляется Акт о выездной налоговой проверке

↓

Налогоплательщиком направляются возражения по акту

↓

Выносится Решение по итогам выездной налоговой проверки

↓

Вариант 1 Выносится решение о привлечении (об отказе привлечения) налогоплательщика к налоговой ответственности

↓

Вариант 2 Выносится решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля

↓

Проводятся мероприятия дополнительного контроля

←

# Проверка контролируемых сделок (основания проведения)



Уведомление налогоплательщика о контролируемых сделках

Извещение территориального налогового органа о выявленных в ходе камеральных или выездных проверок незаявленных контролируемых сделок

Выявление контролируемой сделки при проведении ФНС России повторной выездной налоговой проверки

# Проверка контролируемых сделок (требования к проведению)

Решение о проведении выносится не позднее 2-х лет со дня получения уведомления или извещения налогоплательщика

Проверкой охватываются не более 3-х лет, предшествующих году вынесения решения

Проведение данных проверок не препятствует проведению камеральных и выездных проверок за этот же период времени

Срок проведения проверки не может превышать 6 мес.

Недоимка взыскивается только в судебном порядке

# НАЛОГОВЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЕМ

признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым Кодексом установлена ответственность.

*Объект правонарушения* – нормы налогового законодательства

*Субъект правонарушения* - физическое или юридическое лицо, совершившее правонарушение и подлежащее наказанию.

# Классификация налоговых правонарушений



Нарушения, связанные с неисполнением обязанности в связи с налоговым учетом

Нарушения, связанные с несоблюдением порядка ведения учета объектов налогообложения, доходов и расходов, представлением налоговых деклараций

Нарушения, связанные с неисполнением обязанностей по уплате, удержанию и перечислению налогов

Нарушения, связанные с воспрепятствованием законной деятельности налоговых администраций



# ВИДЫ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Налоговые правонарушения	Ответственность за их совершение	Статьи НК РФ
Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе	Штраф в размере 10000 руб.	П. 1 ст. 116
Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе	Штраф в размере 10 % от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40000 руб.	П. 2 ст. 116
Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета	Штраф в размере 5 % неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для её представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1 000 руб.	П. 1 ст. 119

Налоговые правонарушения	Ответственность за их совершение	Статьи НК РФ
Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронном виде	Штраф в размере 200 руб.	Ст. 119.1
Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, а) если эти деяния совершены в течение одного налогового периода	Штраф в размере 10000 руб.	П. 1 ст. 120
б) если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода	Штраф в размере 30000 руб.	П. 2 ст. 120
в) если эти деяния повлекли занижение налоговой базы	Штраф в размере 20 % от суммы неуплаченного налога, но не менее 40000 руб.	П. 3 ст. 120
Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), - если такие деяния совершены умышленно	Штраф в размере 20 % от неуплаченной суммы налога (сбора)  Штраф в размере 40 %	П. 3 ст. 122

Налоговые правонарушения	Ответственность за их совершение	Статьи НК РФ
Несоблюдение установленного порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога	Штраф в размере 30000 руб.	Ст. 125
Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений	Штраф в размере 200 руб. за каждый не предоставленный документ	П. 1 ст. 126
Неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми	Штраф в размере 40 % от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 руб.	П. 1 ст. 129.3
Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, или представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, содержащего недостоверные сведения	Штраф в размере 5000 руб.	Ст. 129.4

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

