

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Предмет налогового права — отношения, складывающиеся между государством, налогоплательщиками и иными лицами по поводу установления, введения и взимания налогов.

Метод налогового права — совокупность и сочетание приемов, способов воздействия на общественные отношения по вопросам налогообложения.

Законодательство регулирует властные отношения по поводу налогообложения и осуществления налогового контроля. Следовательно, метод налогового права характеризуется как властно-имущественный, обусловленный необходимостью применения однозначных, не допускающих выбора (императивных) норм в целях формирования государственного бюджета.

Налоговое правоотношение — вид финансового правоотношения, т.е. общественное финансовое отношение, урегулированное нормами налогового права. К ним относятся:

- отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов;
- отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля;
- отношения, возникающие в процессе привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Субъекты налоговых правоотношений — налогоплательщики и плательщики сборов; налоговые агенты; налоговые органы; таможенные органы.

Налоговыми органами является Федеральная налоговая служба и ее подразделения; отдельными полномочиями в части взимания таможенных платежей наделяются таможенные органы.

Физические лица как налогоплательщики имеют разное правовое положение (статус), которое определяется законодательством с целью применения соответствующих ставок, льгот, порядка и срока уплаты, получения налогового кредита:

- работники, получающие доходы в форме заработной платы;
- индивидуальные предприниматели;
- предприниматели с привлечением наемного труда;
- собственники движимого и недвижимого имущества;
- иные.

Объектом налогового правоотношения является то, по поводу чего возникает налоговое правоотношение – страховой взнос, налог, сбор, размер которых определяется установленными налоговым законодательством правилами.

Содержание налогового правоотношения – совокупность прав и обязанностей субъектов налоговых правоотношений, которые предусмотрены действующим законодательством о налогах и сборах на всех уровнях (федеральном, региональном и местном).

Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц (ст. 105.1 НК РФ).

Налоговые агенты — лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации (ст. 24 НК РФ).

НДФЛ счисляется и уплачивается организациями и предпринимателями, от которых получило доходы физическое лицо. Наиболее распространённым случаем уплаты НДФЛ налоговыми агентами является удержание указанного налога работодателем из заработной платы работника с последующим перечислением налога в бюджет.

НДС при предоставлении на территории России органами власти и местного самоуправления в аренду государственного и муниципального имущества. В этом случае налоговыми агентами признаются арендаторы указанного имущества.

Налоговое право – система финансово-правовых норм (общеобязательных правил поведения), регулирующих общественные отношения по установлению, введению в действие и взиманию налогов, а также налоговому контролю и привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения. Распределение и использование бюджетных средств лежит уже за рамками налоговых отношений.

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Отсрочка/рассрочка по уплате налогов

Инвестиционный налоговый кредит (ИНК)

Определение

Отсрочка — перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более позднюю дату в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом.

Рассрочка — поэтапное погашение задолженности перед бюджетами по налогам.

Изменение срока уплаты налога, при котором организации представляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Срок предоставления

- до 1 года (п. 1 ст. 64 НК);
- от 1 года до 3 лет по федеральным налогам по решению правительства (п. 1 ст. 64 НК).

от 1 года до 5 лет (п. 1 ст. 66 НК).

Отсрочка/рассрочка по уплате налогов	Инвестиционный налоговый кредит (ИНК)
Уплата	
Поэтапная или единовременная.	Поэтапная уплата суммы кредита и начисленных процентов.
Цель	
Предотвращение банкротства фирмы.	Поддержка инновационного развития экономики или выполнения компаниями ряда важных социально-экономических задач, не имеющих высокой финансовой рентабельности.
Форма предоставления	
Решение налоговой службы о предоставлении отсрочки (рассрочки), в отдельных случаях — договор (например, о залоге имущества).	Форма предоставления Решение налоговой службы о предоставлении ИНК, инвестиционный договор.

Отсрочка/рассрочка по уплате налогов

Инвестиционный налоговый кредит (ИНК)

Основания предоставления

1. Ущерб фирме в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы (подп. 1 п. 2 ст. 64 НК).
2. Задержка предприятию финансирования из бюджета или оплаты за выполненный государственный заказ (подп. 2 п. 2 ст. 64 НК).
3. Угроза банкротства фирмы (подп. 3 п. 2 ст. 64 НК).
4. Сезонный характер осуществления деятельности компании (подп. 5 п. 2 ст. 64 НК).
6. Иные основания, предусмотренные Таможенным кодексом (подп. 6 п. 2 ст. 64 НК).

1. Проведение фирмой научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) (подп. 1 п. 1 ст. 67 НК).
2. Осуществление организацией внедренческой и инновационной деятельности (подп. 2 п. 1 ст. 67 НК).
3. Выполнение фирмой особо важных заказов по развитию региона и предоставление особо важных услуг населению (подп. 3 п. 1 ст. 67 НК)

Налоговая система

Стоимость всех материальных благ, созданных обществом за определенный период (обычно за год) и предназначенных для удовлетворения совокупных общественных потребностей в экономике, носит наименование валового национального продукта (ВНП).

В свою очередь, ВНП в стоимостной форме состоит из стоимости потребленных средств производства (c), выплаченной заработной платы (v) и прибыли (t). Вновь созданная стоимость ($v+t$) представляет национальный доход (НД). В своем движении ВНП и НД проходят четыре стадии: производство, распределение, обмен и потребление.

Нормативно-правовая основа построения налоговой системы РФ

Система российского налогового законодательства – это совокупность нормативных актов различного уровня, содержащих нормы налогового права:

- федеральные законы;
- законы и акты субъектов Федерации;
- ведомственные нормативные акты и акты местного самоуправления.

В Конституции Российской Федерации указано, что «каждый обязан платить законно установленные платежи и сборы.

Законы, устанавливающие новые налоги и ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют. Законодательные акты, вводящие новые налоги и сборы, улучшающие положение налогоплательщиков, имеют обратную силу».

Налоговая система – совокупность предусмотренных налогов и обязательных платежей, взимаемых в государстве. Она базируется на соответствующих законодательных актах государства, которыми устанавливаются конкретные методы построения и взимания налогов, т.е. определяются элементы налога. К ним относятся:

- 1) объект налога – это доходы, стоимость отдельных товаров, отдельные виды деятельности, операции с ценными бумагами, пользование ценными ресурсами, имущество юридических и физических лиц и другие объекты, установленные законодательными актами.
- 2) субъект налога – это налогоплательщик, то есть физическое или юридическое лицо;
- 3) источник налога – т.е. доход, из которого выплачивается налог;
- 4) ставка налога – величина налога с единицы объекта налога;
- 5) налоговая льгота – полное или частичное освобождение плательщика от налога.

Указы Президента Российской Федерации, во-первых, устанавливают самостоятельные нормы права, а во-вторых, носят характер поручений органам управления по разработке нормативных актов по налогообложению.

Постановления Правительства Российской Федерации устанавливают ставки акцизов и таможенных пошлин, определяют состав затрат, применяемый при налогообложении, и т.д.

Пределы действия налоговых нормативных актов определяются по трем аспектам: во времени; в пространстве; по кругу лиц.

Общие правила введения в действие нормативных актов предусматривают:

- законы: срок опубликования – не позднее 7 дней после подписания Президентом; срок вступления в силу – 10 дней после опубликования, если не установлено иное;
- акты Президента или Правительства: срок опубликования – не позднее 7 дней после подписания; срок вступления в силу – 7 дней после опубликования, если не установлено иное;
- ведомственные нормативные акты: срок опубликования – 10 дней после регистрации в Минюсте; срок вступления в силу – 10 дней после опубликования, если не установлено иное.

«акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу...

Акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования...

Федеральные законы, вносящие изменения в Кодекс в части установления новых налогов и (или) сборов вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия...».

Действие налоговых актов в пространстве:

Акты органов местного самоуправления распространяются на управляемую ими территорию. Налоговые акты субъектов Федерации действуют лишь на территории данного субъекта, а федеральных органов власти - исключительно и безраздельно на всей территории России.

Действие налоговых актов по кругу лиц:

Действие налоговых актов по кругу лиц обусловлено в первую очередь принципом территориальности, согласно которому все юридические и физические лица, имеющие объект налогообложения в нашей стране, подпадают под сферу действия налогового законодательства России. Согласно принципу резидентства обязанность по уплате налога распространяется на лиц, являющихся резидентами Российской Федерации. Одновременное действие этих двух принципов приводит к международному двойному налогообложению.

Основные звенья и элементы налоговой системы РФ

Налоги делятся на: *прямые и косвенные; федеральные, региональные и местные; налоги с физических и юридических лиц.*

По субъектам (плательщикам) выделяются налоги с *юридических и физических* лиц.

К первой группе относятся налоги на добавленную стоимость, на прибыль, акцизы и др. Ко второй – подоходный налог, налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения и др. Земельный налог взимается и с тех, и с других. В зависимости от характера использования налоги могут быть общего значения и целевыми. Налоги общего значения зачисляются в бюджет, а целевые – во внебюджетные целевые фонды.

- **Федеральными** признаются налоги и сборы, устанавливаемые Кодексом и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.
- **Региональными** признаются налоги и сборы, устанавливаемые в соответствии с НК РФ и вводимые в действие законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов РФ.
- **Местные** налоги, т.е. налоги муниципальных образований. Представительные органы местного самоуправления определяют в нормативных правовых актах налоговые льготы, налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога. Иные элементы налогообложения устанавливаются Кодексом.

□ **Прямые налоги**, которые взимаются непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика. Конечным плательщиком прямых налогов является владелец имущества (дохода). Эти налоги подразделяются на: реальные прямые налоги, уплачиваемые с учетом не действительного, а предполагаемого среднего дохода плательщика (например, налоги на имущество юридических и физических лиц); личные прямые налоги, взимаемые с реально полученного дохода с учетом фактической платежеспособности налогоплательщика (например, налог на прибыль организаций).

□ **Косвенные налоги** включаются в цену товаров, работ, услуг. Окончательным плательщиком косвенных налогов является потребитель товара, работы, услуги.

Налоги могут взиматься следующими способами:

- 1) *Кадастровый*** – когда объект налога дифференцирован на группы по определенному признаку.
- 2) *на основе декларации*** – документа, в котором плательщик налога приводит расчет дохода и налога с него (налог на прибыль).
- 3) *у источника*** – вносится лицом, выплачивающим доход (налог на доходы физических лиц).

Характерные примеры видов налогов по способу взимания:

- у источника – заработная плата, с которой происходит удержание НДФЛ;
- кадастровым способом чаще всего взимаются налоги на участки земли, имущество;
- по декларации происходит перечисление налогов с прибыли организаций и ИП, продажу имущества физлиц.

К способам взимания налогов относится также административный способ. Он является наиболее автономным: налоговые службы на местах самостоятельно определяют методы и способы взимания, устанавливают ставки и сроки.

Налогоплательщик в этом случае не декларирует доход самостоятельно. Пример – налог на имущество.

Оплата осуществляется на основании уведомления, в котором по ранее произведенному расчету указан размер, срок уплаты налога.

Два основных метода исчисления налога:

Некумулятивный. База по налогу облагается частями. По нарастающему итогу она не подсчитывается. Система эта используется не так часто, поскольку не обеспечивает равномерного наполнения казны всех уровней ввиду неравномерного поступления денежных средств от налогоплательщиков.

Кумулятивный. Этот способ еще именуют накопительным. Система такого исчисления налога выглядит следующим образом: с начала года (периода) начисляется налог нарастающим итогом. Льготы также учитываются по нарастающей. Когда приходит срок перечисления сумм в бюджет, сумма налога может быть уменьшена на ранее перечисленную (или ошибочно перечисленную), а также на льготы. Такой способ позволяет примерно рассчитать объем поступлений в казну и распланировать дальнейшее расходование средств.