

«Под **налогом** понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций 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»

*Налоговый кодекс РФ*

### Отличительные признаки налога



# Отличия налога от других обязательных платежей

Два подхода к юридической трактовке налога:



# Отличия налогов от других обязательных изъятий и платежей

*До 1999 г. (введения первой части Налогового кодекса) четкая грань между налогом и неналоговым обязательным платежом законодательно не определялась*

«Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщика сборов государственными органами, органами МСУ, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)»

*Налоговый кодекс РФ*

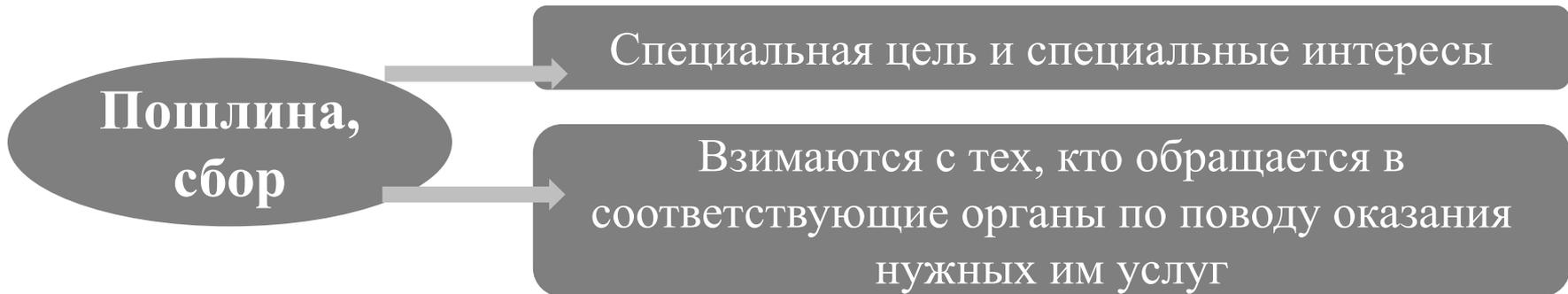
## Неналоговые платежи

### Собственно неналоговые платежи (квазиналоги)

Обязательный платеж, не входящий в налоговую систему (за оказание различных услуг): **сборы, пошлины**, доходы от использования объектов госсобственности

### Разовые изъятия

Платежи, взимаемые в особом порядке, в чрезвычайных ситуациях, а также в качестве наказаний (**реквизиции, конфискации, штрафы**)



## Классификация налогов

№	признак	вид
1	По способу взимания	Прямые; косвенные
2	В зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизировать налог	Федеральные (общегосударственные); региональные; местные
3	По целевой направленности	Абстрактные (общие); целевые (специальные)
4	В зависимости от субъекта-налогоплательщика	Взимаемые с физических лиц; взимаемые с предприятий и организаций; смежные
5	По уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж	Закрепленные налоги; регулирующие налоги
6	По порядку введения	Общеобязательные; факультативные
7	По срокам уплаты	Срочные; периодически-календарные
8	По характеру связи субъекта и объекта налогообложения	Построенные по принципу резидентства; по принципу территориальности
9	По порядку отнесения на результаты хозяйственной деятельности	Включаемые полностью в себестоимость; в цену продукции; на финансовый результат; за счет налогооблагаемой прибыли, чистой прибыли

# Элементы налогообложения

## обязательные

Без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными

налогоплательщики;  
объект налогообложения;  
налоговая база;  
налоговый период;  
*налоговая ставка;*  
порядок исчисления налога;  
*порядок и сроки уплаты*  
налога

## факультативные

Отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства

порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налога;  
ответственность за налоговые правонарушения;  
*налоговые льготы;*  
др.

## дополнительные

Не предусмотрены законодательно для установления налога, но полнее характеризуют налоговое обязательство

предмет налога;  
масштаб налога;  
единица налога;  
источник налога;  
налоговый оклад;  
получатель налога

Определяются в нормативных правовых актах представительными органами власти и органами МСУ при установлении региональных (местных) налогов и сборов (налоговые ставки – в пределах, предусмотренных НК РФ)

## **Субъект налогообложения**

***Налогоплательщик – лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств***

***По российскому законодательству***

**Организации и физические лица, на которые возложена обязанность уплачивать налоги и сборы**

**Иные категории налогоплательщиков**

**Обособленные подразделения организаций (филиалы, представительства), самостоятельно реализующие товары и услуги, постоянные представительства иностранных государств**

***Носитель налога – лицо, которое несет тяжесть налогообложения в конечном итоге***

***Налоговые агенты – лица, на которые возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов***

# Участие налогоплательщика в налоговых отношениях

Непосредственно

Через  
представителя

**Законного**  
(представительство  
по закону)

**Уполномоченного**  
(представительство  
по доверенности)

*Налог  
непрерывно  
должен  
сокращать  
доходы  
субъекта  
налогообло-  
жения*

Обязанность  
родителей  
уплатить  
 подоходный  
налог с  
доходов,  
полученных  
ребенком

Поручение  
налогоплатель-  
щика третьему  
лицу уплатить  
налог в бюджет  
в счет  
погашения  
долга

**Субъекты налогообложения**  
*по принципу постоянного местопребывания (резидентства)*

**резиденты**

Постоянное место-  
пребывание в государстве,  
доходы, полученные в  
данном государстве и за  
рубежом, подлежат  
налогообложению

Проживание на территории  
России не менее 183  
календарных дней в течение 12  
месяцев подряд

**Полная налоговая  
обязанность**

**нерезиденты**

Не имеют постоянного  
местопребывания в  
государстве,  
налогообложению  
подлежат только доходы,  
полученные в данном  
государстве

**Ограниченная  
налоговая обязанность**

# Правила определения резидентства физического и юридического лица различны

## Налоговый статус

физических лиц

### Тест физического присутствия.

Дополнительные признаки:  
место расположения  
привычного местожительства;  
центр жизненных интересов;  
место обычного проживания;  
гражданство; договоренность с  
налоговыми органами

юридических лиц

**Тесты инкорпорации,**  
юридического статуса, места  
центрального управления  
компанией и др., а также их  
комбинации

Лицо признается резидентом в стране,  
если оно в ней зарегистрировано

## Предмет налогообложения

**Реальные вещи** (земля, автомобили) и **нематериальные блага** (гос. символика, экономические показатели), с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств

*Земельный участок*

## Объект налогообложения

**Юридические факты** (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог. *Например:* совершение оборота по реализации товара; владение имуществом; сделка купли-продажи; получение дохода

*Право собственности на землю*

**Источник налога**

Резерв, используемый для уплаты налога

**ДОХОД**

**КАПИТАЛ**

# Виды объектов налогообложения

(в общетеоретическом аспекте)

Права

Имущественные

Собственности на имущество;  
пользования имуществом

Неимущественные

Право на вид деятельности

Действия (деятельность)

Реализация товаров;  
операции с ценными бумагами;  
ввоз/вывоз товаров на территорию страны

Результаты хозяйственной деятельности

Добавленная стоимость;  
доход;  
прибыль

## Масштаб налога

Установленная законом характеристика (параметр) измерения предмета налога

Доход или стоимость товара	Денежные единицы
Акцизы	Крепость напитков
Транспортный налог	Мощность двигателя; масса автомобиля; объем двигателя

## Единица налогообложения

Единица масштаба налогообложения, которая используется для количественного выражения налоговой базы

Налогообложение земель	Гектар, квадратный метр
Налогообложение добавленной стоимости	рубль
Транспортный налог	Лошадиная сила

# Налоговая база

стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения

Сумма дохода

Объем добытого сырья

Объем реализованных услуг

Методы формирования налоговой базы

*кассовый*

Доходом объявляются все суммы, реально полученные налогоплательщиком в конкретном периоде, а расходами – реально выплаченные суммы

*накопительный*

Доходами признаются все суммы, право на получение которых возникло в данном налоговом периоде, вне зависимости от того, получены ли они в действительности

# Способы определения базы налога

**прямой**

**Основан на реально и документально подтвержденных показателях**

Данные бухгалтерского учета служат для расчета базы налога на прибыль

**косвенный**

**Расчет по аналогии - определение налогооблагаемой базы по сравнению с деятельностью других налогоплательщиков**

Когда нет данных по расходам и доходам

**условный**

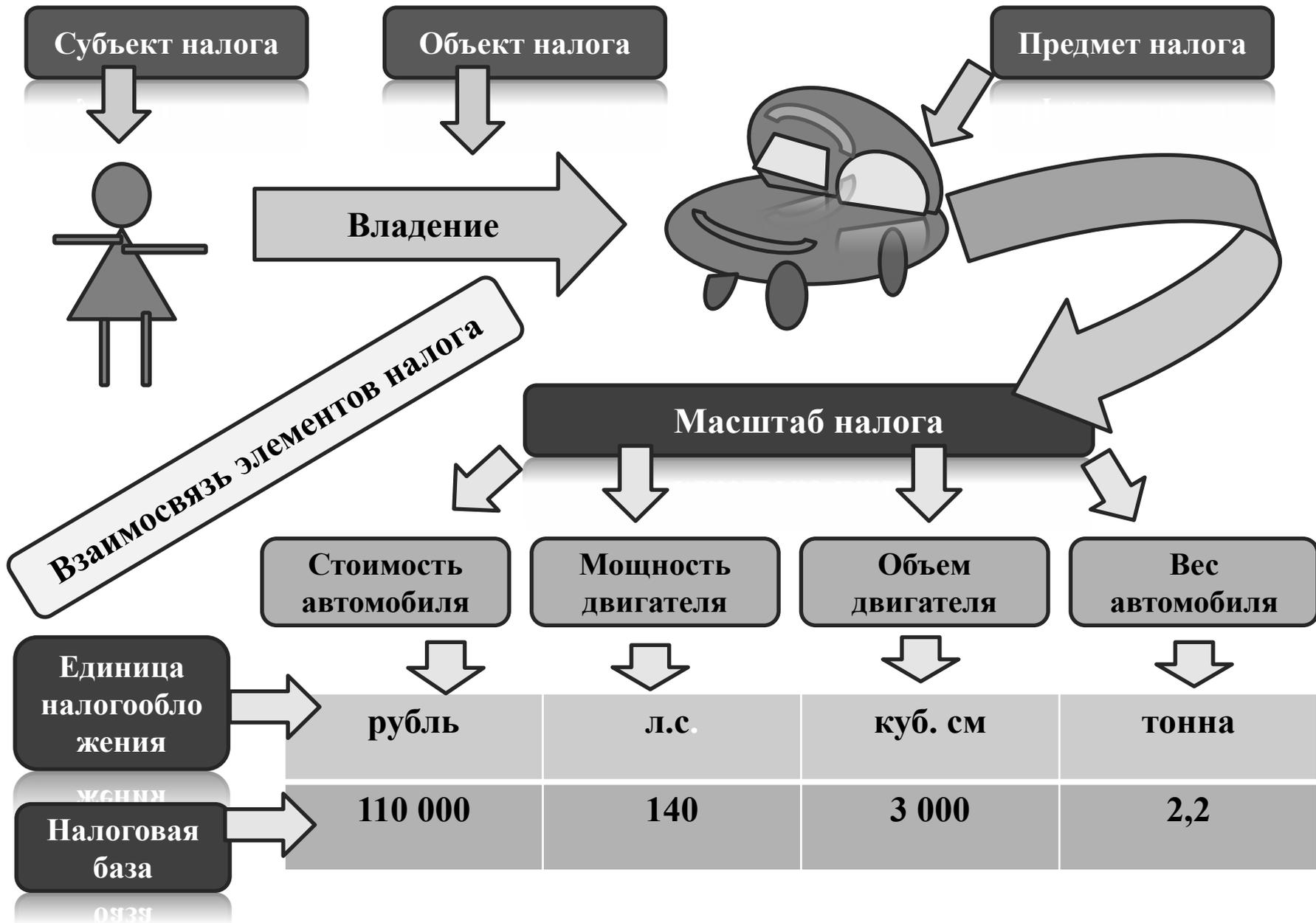
**Презумптивный способ, основанный на определении с помощью вторичных признаков условной суммы дохода**

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деят.

**паушальный**

**Основан на определении с помощью вторичных признаков условной суммы налога (но не дохода)**

За рубежом налог с пенсионеров – 12% от расходов на проживание



## Налоговый период

Срок, в течение которого формируется налоговая база и окончательно определяется размер налогового обязательства

- база для определения по временному фактору налогового резидентства;
- основа для определения круга соответствующих обязанностей у налогоплательщика;
- необходимый элемент в отношениях по налоговому контролю и в отношениях по привлечению к ответственности

**Иногда совпадают** (расчет налога на добычу полезных ископаемых);  
иногда отчетность предоставляется **несколько раз за налоговый период** (по налогу на прибыль организаций)

## Отчетный период

Промежуток времени, определяемый нормативными документами по бухгалтерскому учету, который включает происшедшие на его протяжении или относящиеся к нему факты хозяйственной деятельности, отражаемые в бухгалтерских регистрах и отчетности

**Ставка  
налога**

**Размер налога на единицу налогообложения  
(норма налогового обложения)**

**Классификация налоговых ставок**

Признак	Вид	Пояснение	Пример
Способ определения суммы налога	<i>равные</i>	Для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога	налог на благоустройство территории
	<i>твердые</i>	На каждую единицу налогообложения зафиксирован размер налога	1500 рублей за один игровой автомат
	<i>процентные</i>	В виде процента	С 1 рубля прибыли 20%
Степень изменяемости ставок налога	<i>общие</i>	Основная: по НДС, налогу на прибыль →	18%, 20%
	<i>повышенные</i>	Кроме общей, установлена более высокая	Раньше НДФЛ: 30% и 35%
	<i>пониженные</i>	Кроме общей, установлена более низкая	По НДС: 10% и 0%
В зависимости от содержания ставки	<i>маргинальные</i>	Непосредственно даны в нормативном акте	13% от налоговой базы
	<i>фактические</i>	Уплаченный налог / налоговая база	
	<i>экономические</i>	Уплаченный налог / весь полученный доход	

## Порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы

Метод  
налогооб-  
ложения

ПОЖИНИЯ

Равное

Для каждого  
налогоплательщика  
применяется равная  
сумма налога

Пропорци-  
ональное

Для каждого  
налогоплательщика  
ставка налога  
одинакова

Регрес-  
сивное

С ростом налоговой  
базы уменьшается  
ставка налога

Прогрес-  
сивное

С ростом налоговой  
базы растет ставка  
налога

# Льготы по налогам и сборам

Предусмотренные законодательством преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере

цель

Сокращение размера налогового обязательства налогоплательщика; отсрочка или рассрочка платежа

ВИДЫ

Изыятия

Скидки

Налоговые кредиты

В зависимости от того, на изменение какого из элементов структуры налога направлены налоговые льготы

*Налогоплательщик может отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование*

# Налоговые льготы

## Изъятия

Направлены на выведение из налогообложения отдельных предметов (объектов) налогообложения

- ✓ Предоставляемые на постоянной основе и на ограниченный срок;
- ✓ Всем плательщикам налога и отдельным категориям налогоплательщиков

## Скидки

Направлены на сокращение налоговой базы (расходы на строительство дома)

- ✓ Лимитированные и нелимитированные;
  - ✓ Общие и специальные для отдельных категорий;
  - ✓ Стандартные и нестандартные
- В РФ налоговые вычеты:
- стандартные
  - социальные
  - имущественные
  - профессиональные

## Налоговые кредиты

Направлены на уменьшение налоговой ставки или налогового оклада

**Большинство безвозвратны и бесплатны**

- Снижение ставки налога;
- Вычет из налогового оклада;
- Отсрочка или рассрочка уплаты и др.

## Формы предоставления налогового кредита

**Снижение ставки  
налога**

**Вычет из налогового  
оклада  
(валового дохода)**

**Целевой  
(инвестиционный)  
налоговый кредит**

**Возврат ранее  
уплаченного налога**

**Отсрочка уплаты  
налога**

**Зачет ранее  
уплаченного налога**

**Рассрочка уплаты  
налога**

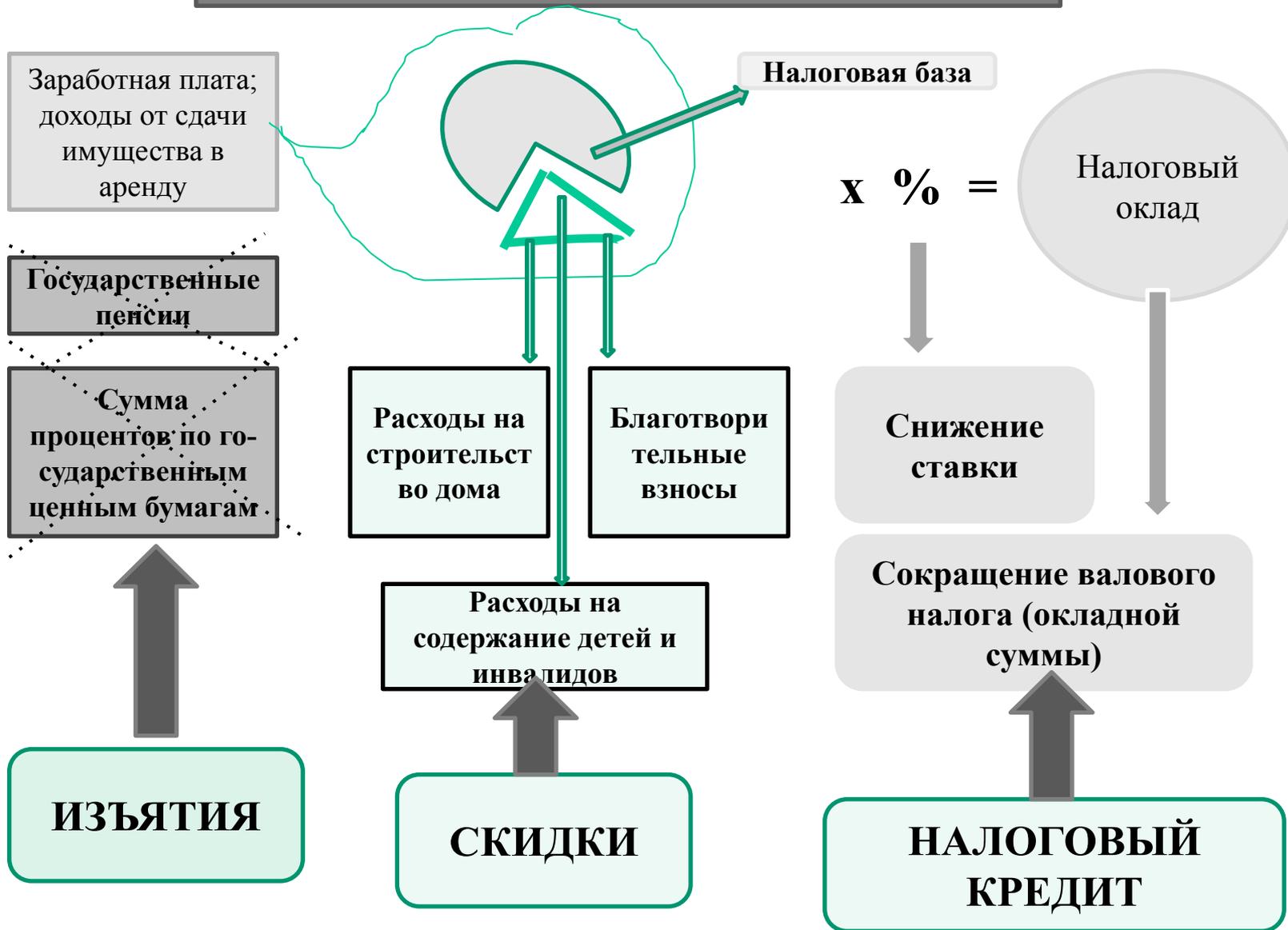
Частично,  
полностью,  
на определенное  
время, бессрочно

**Перенос** предельного  
срока уплаты полной  
суммы налога на более  
поздний срок

**Деление** суммы налога  
на части с установлением  
сроков уплаты этих частей

***Полное освобождение* от уплаты налога – налоговые каникулы**

# ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ



# ПОРЯДОК И СПОСОБЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА

Налогоплательщик *самостоятельно* исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. (ст. 52 НК РФ)

*Обязанность по исчислению налога может быть возложена на*

**Третье лицо  
(налоговый агент)**

Организация – налог на доходы физических лиц

**Налоговый орган**

Налог на имущество и земельный налог для физических лиц

**Исчисляют налоговую базу**

**Налогоплательщики  
- организации**

По итогам каждого периода на основании данных бухучета или иных документально подтвержденных данных об объекте

**Индивидуальные  
предприниматели**

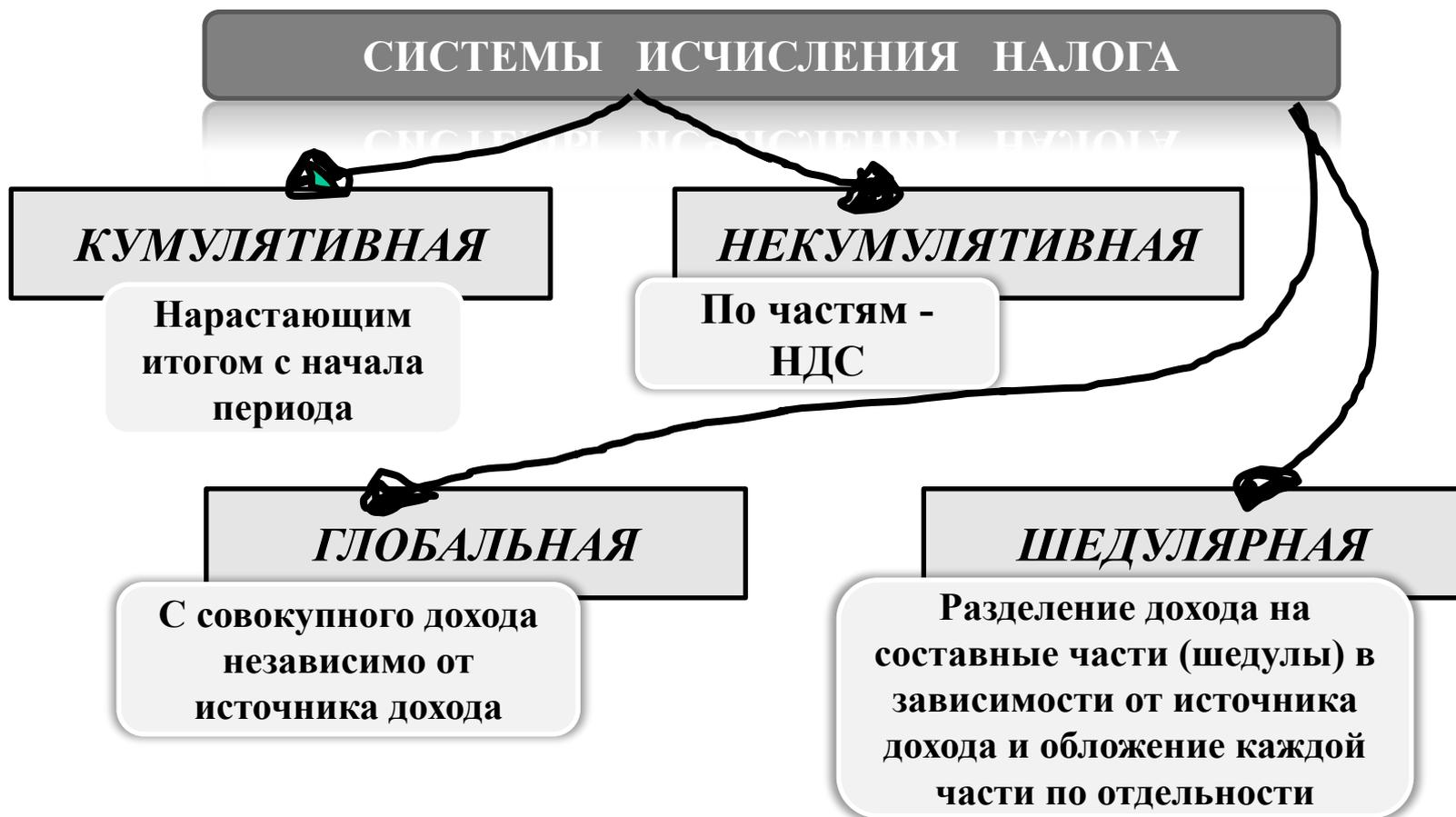
По данным учета доходов и расходов и хозяйственных операций

**Физические лица**

На основе получаемых от организаций сведений об облагаемых доходах, а также данных собственного учета

**Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно,**

исходя из принципа последовательности норм и правил налогового учета, изложенных в ст. 313–333 НК РФ



**Порядок  
уплаты  
налога**

*Способ внесения суммы налога  
в соответствующий бюджет (фонд)*

Уплата **не в тот бюджет** квалифицируется как **недоимка**

**НАЛОГОВЫЙ  
ОКЛАД**

*Сумма, вносимая плательщиком  
в бюджет по одному налогу*

- Направление платежа (бюджет или внебюджетный фонд)
- Средства уплаты налога (в рублях, в иностранной валюте)
- Механизм платежа (в наличном или безналичном порядке; в кассу местной администрации и др.)
- Особенности контроля за уплатой налога

*При отсутствии банка возможна уплата  
иным способом (напр., через государственную организацию связи)*

*Конкретный порядок уплаты налога устанавливается налоговым  
законодательством применительно к каждому налогу*

# ОСНОВНЫЕ СПОСОБЫ УПЛАТЫ НАЛОГА

По  
декларации

На основании  
заполненной  
налогоплатель-  
щиком  
декларации  
налоговый  
орган  
исчисляет  
налог и  
вручает  
извещение о  
его уплате

Трудоемок, возможно  
уклонение от уплаты

У  
источника  
дохода

Момент  
уплаты налога  
предшествует  
моменту  
получения  
дохода

Автоматическое  
удержание,  
безналичный  
способ

Трудоемок; экономическая  
оценка объектов доходности  
неустойчива и неэластична

Кадастро-  
вый

На основе  
внешних  
признаков  
предполагаемой  
средней  
доходности  
имущества.  
Домовой,  
земельный,  
промысловый,  
имущественный  
кадастры

В момент  
расходава-  
ния дохода

Налог входит в  
цену товара.  
Характерен для  
косвенного  
налогообложения

Наиболее  
эффективен, но  
есть недостатки в  
части развития  
производства  
и стимулирования  
деловой  
активности

В процессе  
потребления или  
расходования  
имущества  
(движимого и  
недвижимого)

Налог  
взимается из  
дохода налого-  
плательщика  
ежегодно в  
установлен-  
ном порядке

# Сроки уплаты налогов

Устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору

Определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти (ст. 57 НК)

## НАЛОГИ

**СРОЧНЫЕ**  
(госпошлина)

**ПЕРИОДИЧНО-КАЛЕНДАРНЫЕ**  
(месячные, квартальные, годовые)

Акцизы, НДС, налог на прибыль, на имущество, на доходы физических лиц

- Устанавливаются и изменяются *только актами законодательства о налогах и сборах*
- Обязанность по уплате должна быть выполнена *в срок*, иначе – *штрафные санкции*
- Изменение срока уплаты налога *не отменяет действующей и не создает новой* обязанности по уплате налога

## СПОСОБЫ ИЗМЕНЕНИЯ СРОКА УПЛАТЫ

*Отсрочка*

*Рассрочка*

*Инвестиционный налоговый кредит*

# ИНВЕСТИЦИОННЫЙ налоговый кредит

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

Основания  
предоставления

Проведение научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства

Осуществление внедренческой или инновационной деятельности

Выполнение особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление особо важных услуг населению

Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита

Ст. 67 НК

Ст. 68 НК

Основания прекращения действия инвестиционного налогового кредита