

Лекция 2 Основы налогообложения

1. Налогоплательщики и налоговые агенты
2. Элементы налогов
3. Методы налогообложения

Литература:

1. Глава 2 Учебника Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.].— Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/455868>

1. Налогоплательщики и налоговые агенты

Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются **организации** и **физические лица**, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы.

организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ, международные компании, а также иностранные юридические лица,

физические лица - граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

индивидуальные предприниматели - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица,

Права налогоплательщиков

- Права налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов) определены Статьей 21. НК и включают 15 позиций

1. Налогоплательщики имеют право:

- 1) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения;
- 2) получать от Министерства финансов Российской Федерации письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, от финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах;
- 3) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- 4) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом;

Остальные позиции проработать САМОСТОЯТЕЛЬНО ПО НАЛОГОВОМУ КОДЕКСУ

НК РФ Статья 23. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов) определены ст. 23 НК и включают 9 основных позиции

Налогоплательщики обязаны:

- 1) уплачивать законно установленные налоги;
- 2) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом;
- 3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- 4) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- 5) представлять в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций;
- **Остальные позиции проработать САМОСТОЯТЕЛЬНО ПО НАЛОГОВОМУ КОДЕКСУ**

Налоговые агенты

- 1. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом (НК) возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.
- 2. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено НК. Обеспечение и защита прав налоговых агентов осуществляются в соответствии со статьей 22 НК.

2. Элементы налогообложения

Налог — это сложная система отношений, включающая в себя ряд **взаимодействующих элементов**. Только при наличии полной совокупности **элементов** обязанность по уплате налога может считаться установленным

Те элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными, называют *существенными* или *обязательными элементами* закона о налоге.

Элементы налогов - продолжение

В соответствии с налогового Кодекса к базовым элементам относятся:

- налогоплательщики;
- 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.

Характеристика элементов

- **Налогоплательщиками** и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Кодексом возлагается обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.
- **Объект налогообложения** — юридический факт (действие, событие, состояние) по отношению к предмету налогообложения, который обуславливает возникновение обязанности субъекта по уплате налога. К юридическому факту могут относиться права собственности на предмет налогообложения, совершение оборота по реализации товаров (работ, услуг), получение дохода, прибыли и т.д.
- Каждый налог имеет свой самостоятельный объект налогообложения.

Элементы налогов - продолжение

- **Налоговая база** — представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения». Например, по налогу на имущество организаций за базу принимается балансовая стоимость имущества, по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)-полученный доход, по налогу на землю – кадастровая стоимость земельного участка.
- **Налоговый период** — календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Например, по НДС – квартал, по НДФЛ – год.

Элементы налогов - продолжение

- **Налоговая ставка** представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы». Налоговые ставки устанавливаются применительно к каждому налогу: по федеральным — Налоговым кодексом РФ, по региональным — законами субъектов РФ, по местным — нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления. Например, налог на прибыль 20%, по НДФЛ -13% от налогооблагаемой базы
- **Порядок исчисления налога** — обязательный элемент, характеризующий методику исчисления налогового оклада. Например, исчисление налога на землю рассчитывается как кадастровая стоимость участка умноженная на ставку – для организаций 1,5%.



- **Порядок и сроки уплаты налога** — обязательный элемент, характеризующий законодательно установленные способы и сроки внесения налога. Сроки у могут определяться:
 - конкретной календарной датой;
 - истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями;
 - указанием на событие, которое должно произойти;
 - указанием действия, которое должно быть совершено: например, не позднее 5 дней после подачи налоговой декларации.
- Предоставление льгот – факультативный элемент, который может быть предусмотрен в НК или региональном законе. Например, от уплаты налога на землю освобождаются физические лица пенсионного возраста

3. Методы налогообложения

Различают следующие основные методы налогообложения:

- 1
- 2
- 3
- 4
- ...

Методы налогообложения - продолжение

- **Равное налогообложение** – все плательщики уплачивают равную сумму независимо от базы. Встречается в виде частных случаев, например, по УСН.
- **Пропорциональное** – в % от базы: 20% от налогооблагаемой прибыли, 13% от полученного дохода, 2,2% от балансовой стоимости имущества. Наиболее распространенный метод в РФ.
- **Прогрессивное** – по мере увеличения базы возрастает ставка. В РФ с 1 января 2011 года НДС уплачивается по ставке 13 % с доходов до 1 млн. руб., доход свыше 1 млн. рублей облагается по ставке 15%.
- **Регрессивное налогообложение** - с увеличением базы ставка снижается. В РФ применяется по страховым платежам в государственные внебюджетные фонды, Например, в пенсионный фонд взнос с суммы 1292000 – 22%, свыше – 10%.