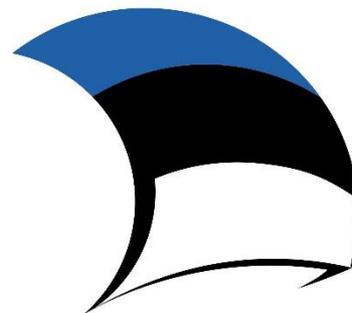


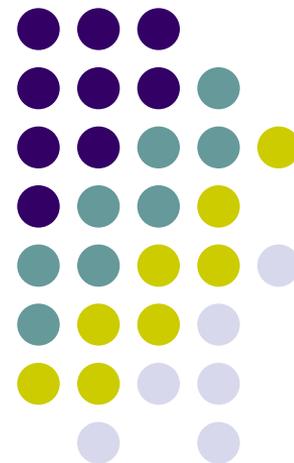


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Налоговая система Эстонии



Налоговая система Эстонии



Включает:

- государственные налоги, установленные законами о налогах,
- местные налоги, устанавливаемые на основании закона волостными и городскими собраниями на своей административной территории.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Государственными налогами являются:



- 1) подоходный налог;
- 2) социальный налог;
- 3) земельный налог;
- 4) налог с азартных игр;
- 5) налог с оборота;
- 6) таможенный сбор;
- 7) акцизы;
- 8) налог на тяжеловесные транспортные средства.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Местные налоги



- устанавливаются постановлениями волостных и городских собраний в соответствии с условиями, предусмотренными Законом о местных налогах.
- Налог с продаж
- Налог на лодочные средства
- Налог на рекламу
- Налог на перекрытие дорог и улиц
- Налог на механические транспортные средства
- Налог на содержание животных
- Налог на массовые зрелищные мероприятия
- Плата за парковку

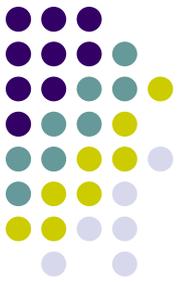


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Налоговый управляющий



- Управляющим государственными налогами является Налоговый и таможенный департамент.
- Управляющими местными налогами являются волостные и городские собрания либо иные волостные или городские учреждения, предусмотренные постановлениями о налогах.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

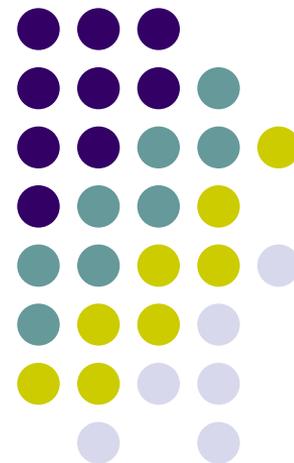


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond

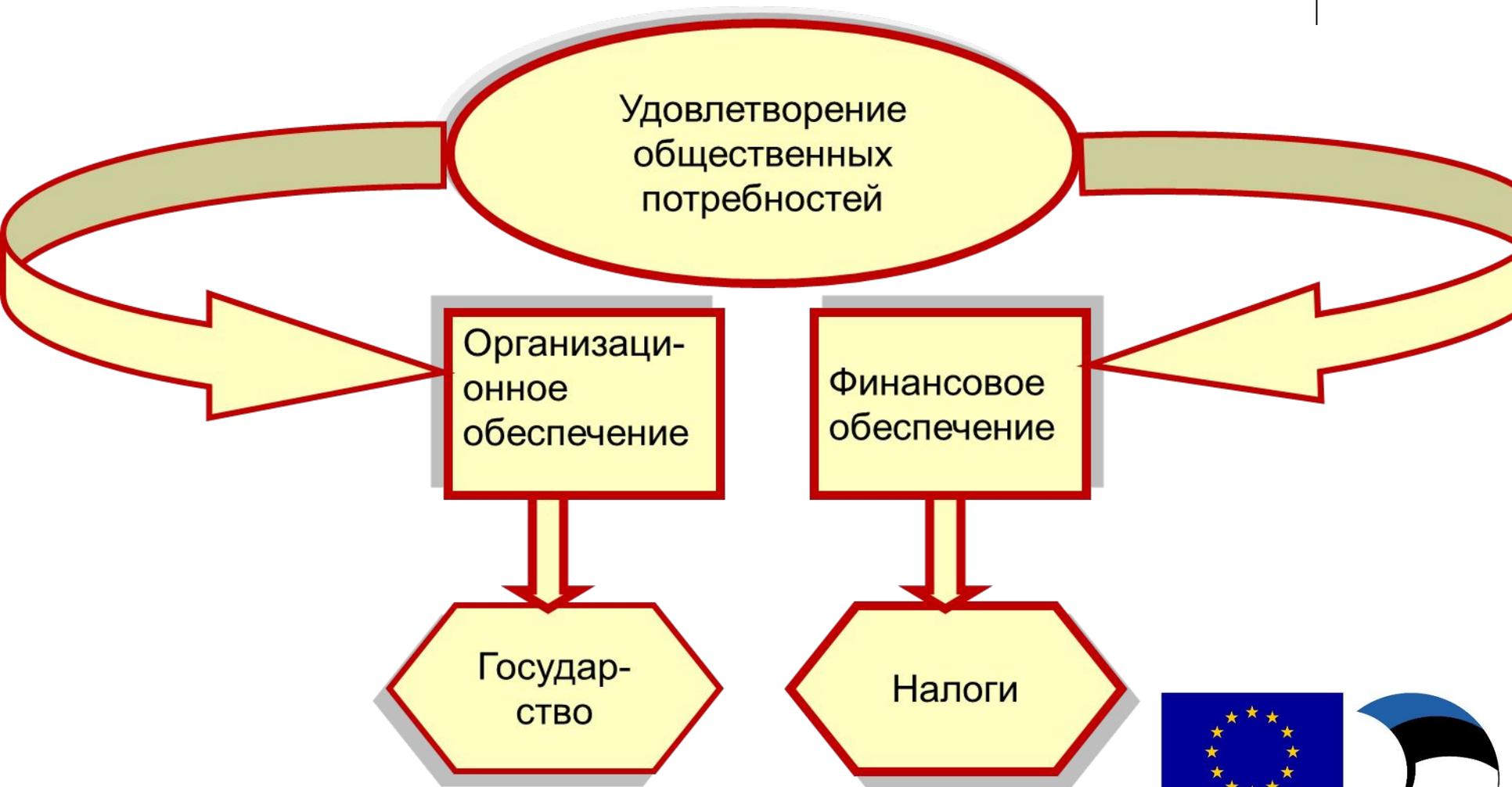


Eesti
tuleviku heaks

Сущность налогов



Взаимосвязь между налогами и государством



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Налог



- это экономическая и правовая категория, всегда связанная с государством. Платеж, который не установлен государством и не поступает в его пользу не может именоваться налогом.

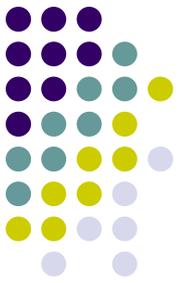


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Определение налога в Законе о налогообложении ЭР



- Налог - это разовое или периодическое денежное обязательство, которое возложено на налогоплательщика законом или изданным на основании закона постановлением волостного или городского собрания в целях выполнения публично-правовых задач государства или местных самоуправлений либо получения необходимого для этого дохода и подлежит исполнению в предусмотренных законом или постановлением порядке, размерах и сроки без прямой компенсации для налогоплательщика.

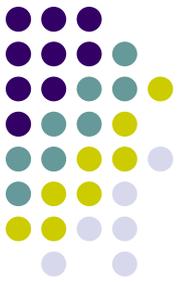


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Двойственная природа налогов



- Объективное содержание воплощается в субъективных налоговых формах, зависящих от конкретных экономических, политических, социальных и других условий данной страны в конкретный момент времени.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

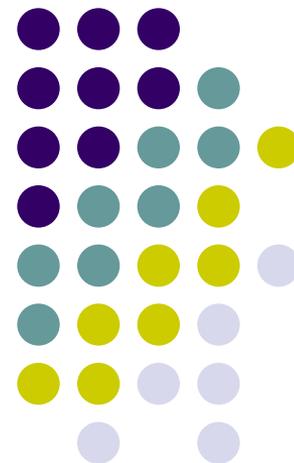


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Функции налогов





Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Основные функции налогов



ФИСКАЛЬНАЯ

Налоговые поступления являются одним из основных источников формирования публичных финансов

РЕГУЛИРУЮЩАЯ

Уровень налоговых изъятий оказывает влияние на поведение хозяйствующих субъектов вне зависимости от воли законодателя

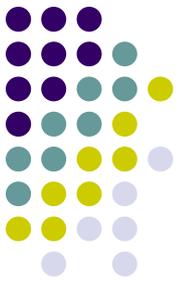
СОЦИАЛЬНАЯ

Налогообложение оказывает влияние на остроту социальных противоречий в обществе и может либо сглаживать, либо усиливать их

КОНТРОЛЬНАЯ

Уровень налоговых поступлений и динамика их поступления отражают состояние экономики и тенденцию ее развития

Функция налога



- это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств.
- Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов государства.

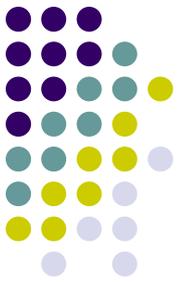


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Фискальная (или бюджетная) функция



- проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности.
- С ее помощью образуется централизованный денежный фонд государства, производится изъятие части доходов физических и юридических лиц для содержания государственного аппарата, обороны страны и той части непроизводственной сферы, которая либо не имеет собственных источников доходов (учреждения культуры - библиотеки, архивы и др.), либо имеет их в недостаточном объеме для обеспечения должного уровня развития (фундаментальная наука, учебные заведения, учреждения здравоохранения и др.).



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Регулирующая функция



- реализуется путем участия государства в воспроизводственном процессе путем управления потоками инвестиций в отдельные отрасли, влияния на платежеспособный спрос населения. Таким образом, особенностью регулирующей функции налогов является ее опосредованное (а не прямое) воздействие на экономику, когда имеет место эффект «запаздывания», т.е. для получения запланированного результата в экономике от проведения налоговой политики требуется определенное время.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Наиболее распространенными методами налогового регулирования являются:



- изменение объема налоговых поступлений;
- замена одних способов или форм обложения другими;
- варьирование налоговыми ставками;
- нивелирование налоговыми льготами и скидками;
- изменение сфер распространения налогов (субъекта и объекта налогообложения);
- реформирование структуры налоговой системы страны.

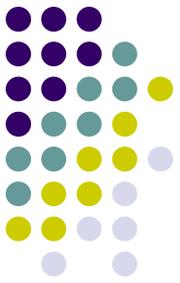


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Социальная (распределительная) функция налогов



- состоит в перераспределении общественных доходов между различными категориями населения.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Контрольная функция налогов.



- Через налоги государство осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, а также за источниками доходов и расходами. Благодаря контрольной функции оценивается эффективность налоговой системы, обеспечивается контроль за видами деятельности и финансовыми потоками.

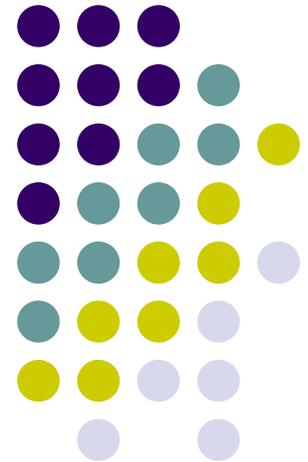


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Элементы юридического состава



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Элементы юридического состава налога



можно определить как внутренние исходные функциональные единицы, которые в своей совокупности составляют юридическую конструкцию налога.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks



ЭЛЕМЕНТЫ ЮРИДИЧЕСКОГО СОСТАВА НАЛОГА

Существенные
(обязательные)

Факультатив-
ные

1. Субъект налога
2. Объект налога
3. Налоговый период
4. Налоговые ставки
5. Налоговая база
6. Порядок исчисления налога
7. Порядок и сроки уплаты налога

1. Порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налога;
2. Ответственность за налоговые правонарушения;
3. Налоговая льгота налога



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Обязательные элементы юридического состава налога



- это элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными.
- Установить налог – значит определить все существенные элементы его юридического состава соответствующим законом.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Факультативные элементы юридического состава налога.



- это элементы, отсутствие которых не влияет на определенность налога.

Факультативные элементы необязательны, но могут быть определены законодательным актом по налогам.

К ним относят:

- Порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налога;
- Ответственность за налоговые правонарушения;
- Налоговая льгота



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond

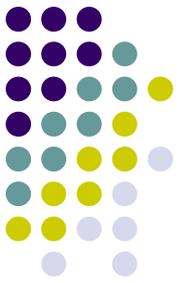


Eesti
tuleviku heaks

Субъект налога

- лицо, уплачивающее налог в бюджет.

Не существует универсального налогоплательщика. Применительно к каждому налогу или сбору устанавливается конкретный круг лиц, привлекаемых к его уплате.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Субъектами налога являются:



- налогоплательщики;
- сборщики налогов;
- иные лица, несущие по закону или по договору ответственность за обязанность налогоплательщиков или сборщиков налогов по уплате налогов.

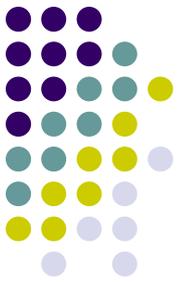


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Налогоплательщиками



являются физические и юридические лица, а также государственные, волостные и городские учреждения, обязанные на установленных законами условиях и в порядке платить налоги и исполнять иные денежные и неденежные обязательства, возложенные на них в связи с обязанностью по уплате налогов.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Сборщиками налогов



- являются физические и юридические лица, а также государственные, волостные и городские учреждения, обязанные на установленных законами условиях и в порядке удерживать суммы налогов, подлежащие уплате другими лицами, и перечислять их на банковские счета управляющих налогами и исполнять иные денежные и неденежные обязательства, возложенные на них в связи с обязанностью по удержанию налогов.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Носитель налога



- это лицо или группа лиц, которые в результате переложения налога несут всю тяжесть налогового бремени. (понятие больше экономическое, чем юридическое)

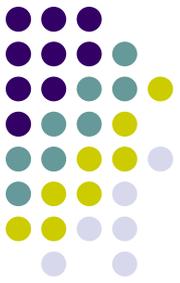


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Налоговый статус



- Экономические отношения налогоплательщика и государства определяются посредством **принципа постоянного местопребывания (резидентства)**



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Виды субъектов налогообложения

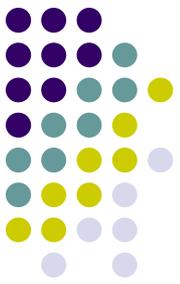


Налоговый статус
субъектов
налогообложения

Резиденты
(полная налоговая
обязанность)

Нерезиденты
(ограниченная
налоговая
обязанность)

Виды налоговой обязанности



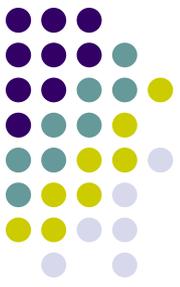
- Полная налоговая обязанность (резидент) означает, что резидент уплачивает налоги государству со всех полученных доходов, как из источников внутри государства, так и вне его;
- Ограниченная налоговая обязанность (нерезидент) означает, что налоги уплачиваются только с доходов, полученных из источников в данном государстве



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks



Объект налогообложения.

Объектами налогообложения могут являться

- операции по реализации товаров (работ, услуг),
- имущество,
- прибыль,
- доход,
- стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)
- либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога

СВЯЗЬ МЕЖДУ СУБЪЕКТОМ, ОБЪЕКТОМ И ПРЕДМЕТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО ИМУЩЕСТВЕННЫМ НАЛОГАМ



СУБЪЕКТ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ОБЪЕКТ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ПРЕДМЕТ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ПРАВА

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

имущественные

неимущественные

действия

результаты

- право собственности на имущество
- право пользования имуществом

- право на вид деятельности
- право пользования (например природными ресурсами)

- реализация товаров
- ввоз(вывоз) товаров на территорию
- отдельные финансово-хозяйственные операции

- получение дохода или прибыли
- загрязнение окружающей среды
- создание добавленной стоимости

Налоговая база



представляет собой количественное выражение объекта налога, тесно примыкает к элементу объекта налога и неразрывно с ним связана. Иными словами это та база, к которой применяется ставка налога.

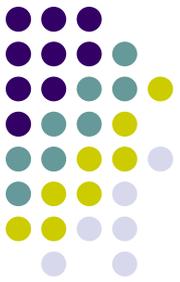


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Масштаб налогообложения



- Установленная законом характеристика предмета налогообложения, выбранная для оценки налоговой базы по данному конкретному налогу.

Единица налогообложения



- Это единица измерения масштаба налогообложения, используемая для количественного выражения налоговой базы.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond

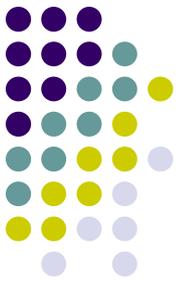


Eesti
tuleviku heaks

Возможные варианты выбора масштаба и единицы налогообложения для транспортных средств



Налоговый период.



- Для того чтобы обеспечить временную определенность существования налога, необходимо установить налоговый период, т.е. срок, в течение которого завершается процесс формирования налогооблагаемой базы и определяется размер налогового обязательства.

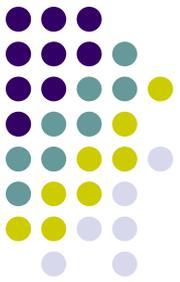


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Налоговая ставка.



- Исчисление суммы налога невозможно без применения ставки налога - размера налога, приходящегося на единицу налогообложения.

Например, ставка подоходного налога:

- 1) в 2007 году 22 процента;
- 2) в 2008 году 21 процент;
- 3) с 2015 года 20 процентов



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Порядок исчисления налога.



- Порядок исчисления налога - совокупность определенных действий налогоплательщика по определению суммы налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Порядок уплаты налога.



- Для упорядочения процедуры внесения налога в бюджет устанавливается порядок уплаты налога, представляющий собой нормативно установленные способы и процедуры внесения налога в бюджет.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks



Способы уплаты налогов

Деклараци-
онный

Кадастровый

Удержание у
источника



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Декларационный способ



- исчисление и уплата налога производится налогоплательщиком самостоятельно на основании представляемого им в налоговый орган налогового расчета – декларации

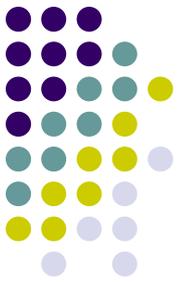


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Кадастровый способ



– исчисление налогов производится налоговым органом на основании кадастров – реестров с оценкой объектов налогообложения. Уплата налога производится налогоплательщиком на основании уведомления налогового органа.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Удержание у источника



– ответственность за правильное его исчисление, полноту удержания из выплачиваемых налогоплательщику средств и своевременность перечисления в бюджет и во внебюджетные фонды несут налоговые агенты – лица, на которых данные обязанности возложены налоговым законодательством.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Сроки уплаты налога.



- Сроки уплаты налога - это дата или период, в течение которого налогоплательщик обязан фактически внести налог в бюджет.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Налоговый оклад



- — сумма налога, уплачиваемая субъектом с одного объекта.

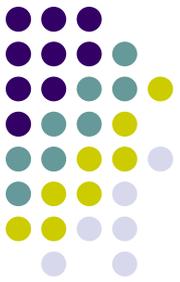


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Источник налога



- это экономический показатель, отражающий резерв, за счет которого налогоплательщик уплачивает налог. С экономической точки зрения, источником уплаты налога может выступать доход или капитал, однако предпочтительнее, чтобы уплата налога происходила за счет дохода.
- На настоящий момент в Эстонии определены следующие источники налога:
 - добавленная стоимость (для уплаты НДС);
 - выручка (таможенная пошлина);
 - себестоимость (налог на рабочую силу, налог на транспортные средства, земельный налог);
 - финансовый результат, а именно распределенная прибыль (налог на дивиденды)



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

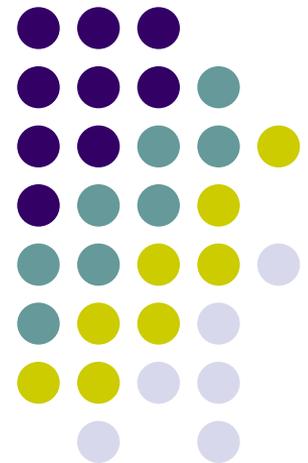
Классификация налогов



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond

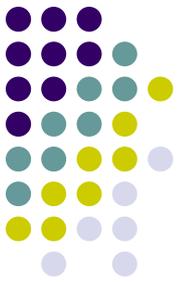


Eesti
tuleviku heaks



Классификация налогов

- По способу изъятия
- По элементам налога
- По источникам уплаты



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks



По способу ИЗЪЯТИЯ

Прямые налоги

Косвенные налоги

Налоги на
имущество
и доходы

Налоги на потребление,
непосредственно
включаемые
в цену товаров

Подоходный налог
Земельный налог
Налог на тяжеловесные
транспортные средства

Налог с оборота
Акцизы
Таможенные сборы



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

По элементам налога

По субъектам
налогообложения

С юридических лиц
С физических лиц
Смежные

По объектам
налогообложения

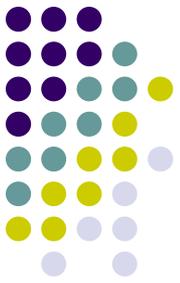
На доходы (прибыль)
Имущественные
Ресурсные
На потребление
Социальные

Налоговым
ставкам

Твердые
Пропорциональные
Прогрессивные
Регрессивные

Виды налоговых ставок:

- **твердые;**
- **пропорциональные**
- **прогрессивные;**
- **регрессивные.**



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Твердые ставки

устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров дохода.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Пропорциональные ставки



- действуют в одинаковом процентном отношении к объекту налога без учета дифференциации его величины.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Прогрессивные ставки



предполагают возрастание величины ставки по мере роста дохода.

- При *простой прогрессии* ставка возрастает по мере увеличения дохода для всей суммы дохода.
- При *сложной прогрессии* доходы делятся на части (ступени), каждая из которых облагается по своей ставке.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond

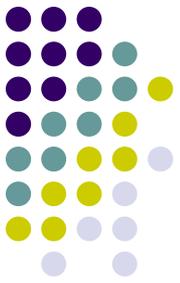


Eesti
tuleviku heaks

Расчет налоговых платежей при простой и сложной прогрессии.

Доход в кронах	Налоговая ставка в процентах	Сумма налога в кронах при простой прогрессии	Сумма налога в кронах при сложной прогрессии
1000	13	$1000 * 0,13 = 130$	$1000 * 0,13 = 130$
2000	26	$2000 * 0,26 = 520$	$1000 * 0,13 + 1000 * 0,26 = 130 + 260 = 390$
3000	33	$3000 * 0,33 = 990$	$1000 * 0,13 + 1000 * 0,26 + 1000 * 0,33 = 720$

Регрессивные ставки



предполагают снижение величины ставки по мере роста дохода и наоборот, чем ниже уровень дохода, тем тяжелее налоговое изъятие (характерно для косвенных налогов).



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

По источникам уплаты

- Уплачиваемые из выручки
- Относимые на себестоимость
- Относимые на финансовые результаты



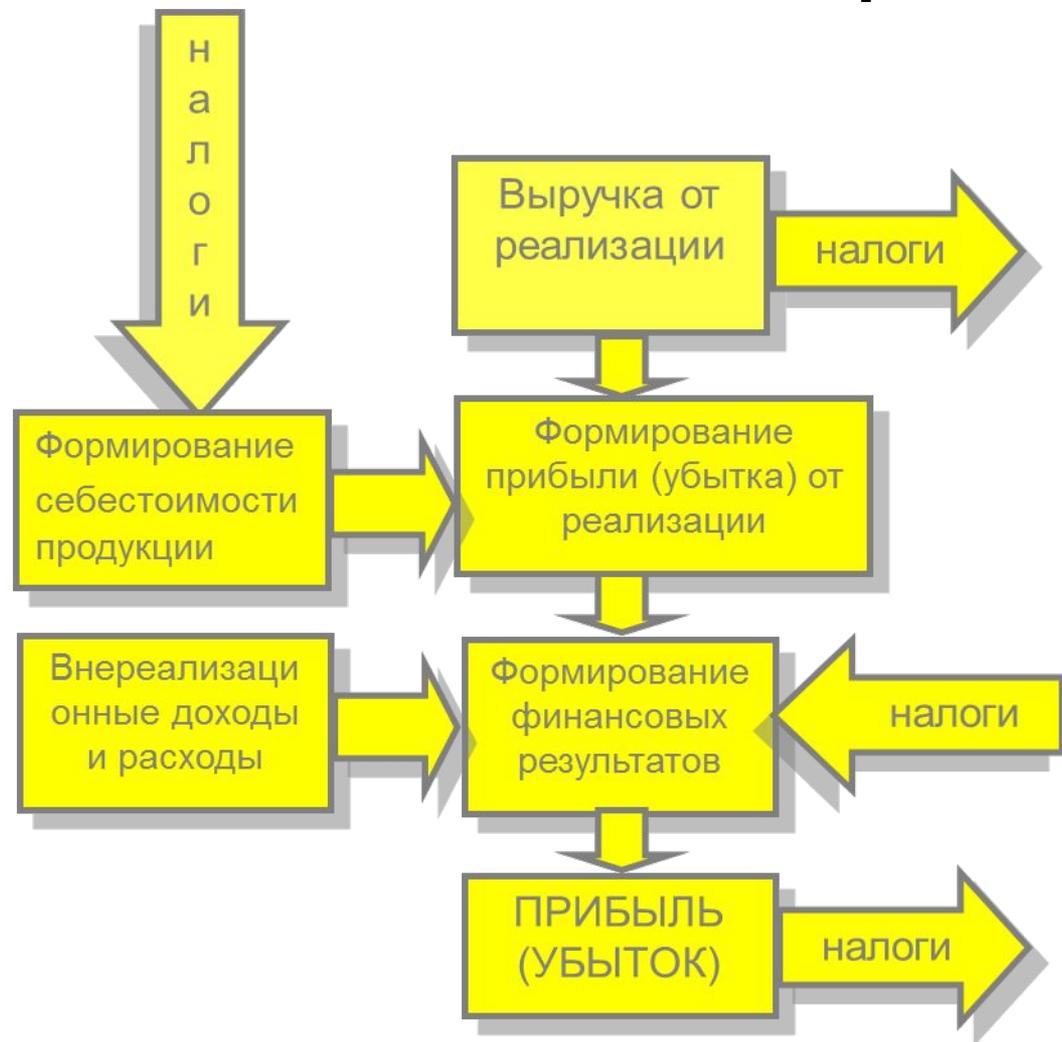
Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks



Учет налогов при формировании финансовых результатов деятельности организации



По отношению к бюджетам разных уровней налоги и сборы подразделяются на:



- Закрепленные (собственные) – налоги и сборы, либо поступающие целиком и полностью в один из бюджетов, либо распределяемые между бюджетами разных уровней в фиксированной пропорции, определяемой налоговым законодательством;
- Регулирующие – налоги и сборы, распределяемые между бюджетами разных уровней в пропорции, которая определяется бюджетным законодательством и может измениться при утверждении соответствующего бюджета на текущий финансовый год.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Регулирующий налог в Эстонии



Подходный налог, уплаченный физическими лицами-резидентами, распределяется:

- единице местного самоуправления по месту жительства налогоплательщика - 11,6% от облагаемых налогом доходов
- Госбюджету – суммы сверх указанной величины, а также подходный налог, уплаченный с пенсий и прибыли от отчуждения имущества



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Налоговая тайна

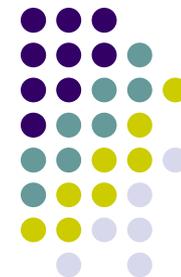
(ст.26 MKS)



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond

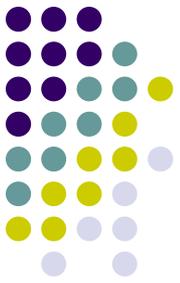


Eesti
tuleviku heaks



- Налоговые управляющие, их чиновники и другие служащие обязаны хранить в тайне информацию, касающуюся субъектов налога, в том числе все носители информации (постановления, акты, извещения и иные документы), сведения о наличии носителей информации, коммерческую и банковскую тайну, которая известна им в связи с проверкой правильности уплаты налогов, обложения налогом, взысканием налоговой недоимки, производством по делу о налоговом правонарушении или с выполнением иных служебных обязанностей (далее – *налоговая тайна*). Обязанность хранения налоговой тайны не прекращается с прекращением служебных отношений.

Разглашение налоговой тайны (ст.26 НК)



- допускается только с письменного согласия субъектов налога

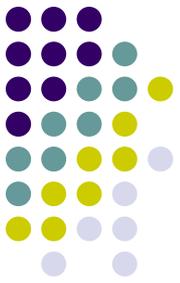


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Разглашение налоговой тайны (ст.27 НК)



без согласия субъекта могут быть опубликованы общедоступные данные:

- даты включения в регистр и исключения из регистра субъекта налога;
- данные о резидентности налогоплательщика;
- размеры суммы налоговой задолженности;
- решение суда по налоговому спору;
- данные о подаче или неподаче субъектом налога налоговых деклараций;



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Разглашение налоговой тайны без согласия субъекта (ст.29 MKS):



- следователям и прокурорам - с целью пресечения и раскрытия преступлений;
- лицам, уполномоченным вести производство по делам о проступках, - с целью задержания правонарушителей,
- судам - с целью подготовки рассмотрения уголовных и гражданских дел, дел об административных правонарушениях и дел о проступках,
- судебным исполнителям, если это требуется для совершения исполнительных действий;
- комиссии Рийгикогу
- канцлеру юстиции



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Разглашение налоговой тайны без согласия субъекта (ст.29 MKS):



- министру финансов
- Бюро данных об отмывании денег
- Государственному контролю
- учреждению, занимающемуся государственной статистикой
- Департаменту социального страхования
- Эстонской больничной кассе
- Эстонской кассе по безработице
- Финансовой инспекции



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Разглашение данных в порядке оказания международной служебной помощи (ст.30 MKS)



- компетентным органам иностранных государств в порядке, предусмотренном международным договором
- органам Европейского союза и стран - членов Европейского союза в порядке, предусмотренном правовыми актами Европейского Союза



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Налоговая задолженность

(ст.32 MKS)



- это налоговая сумма, не уплаченная субъектом налога к установленному сроку,
- проценты, начисленные на не уплаченную к установленному сроку сумму налога,
- не уплаченная к установленному сроку налоговая сумма, вытекающая из таможенной задолженности, и начисленные на нее проценты.



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Переход налоговых обязанностей в порядке наследования (ст.35 MKS)



- Требования и обязанности по уплате налогов, за исключением обязанности по уплате штрафа, переходят к наследнику в порядке, установленном Законом о наследовании

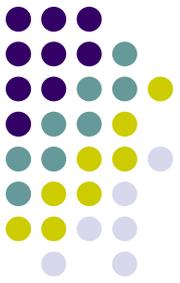


Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Обязанность субъекта налога по ведению учета (ст.56-57 НК РФ)



- Субъект налога обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с Законом о бухгалтерском учете
- Вести учет всех обстоятельств, имеющих значение для налогообложения

Штрафы (ст.67 MKS)

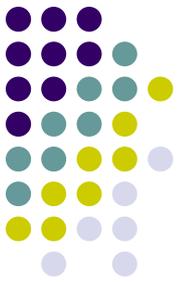


- В случае не предоставления информации налоговому управляющему субъекту налога может быть назначен штраф
 - Минимальная сумма 640 евро
 - Максимальная сумма 2000 евро
- Общая сумма штрафа за уклонение предоставления налоговому управляющему информации, документов, вещей, связанных с уплатой налогов не может превышать 2640 евро

Ревизия (ст.73 - 81 НК)



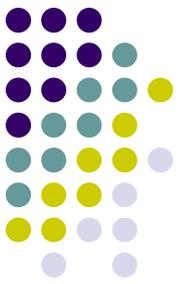
- Налоговый администратор вправе провести ревизию с целью выявления всех обстоятельств, связанных с обязанностью налогоплательщика по уплате налогов.
- О времени проведения ревизии направляется уведомление за 7 дней, но налоговый администратор вправе не направлять предварительное уведомление, если существует угроза препятствия доступа к информации со стороны налогоплательщика



Ревизия (ст.73 - 81 НК)

- В конце ревизии ревизором проводится собеседование в ходе которого субъекту налога доводятся до сведения все выявленные обстоятельства.
- Результаты ревизии оформляются актом
- Если в ходе ревизии не выявлено никаких нарушений, акт не составляется

Исчисление суммы налога (ст. 88 НК РФ)



- Субъект налога исчисляет сумму налога на основании декларации.
- Налоговый администратор в праве проверить правильность исчисленной суммы налога в пределах срока давности (3 года или 5 лет в случае умышленного уклонения от налоговой обязанности согласно ст. 98)
- Если субъект налога до истечения срока давности установил, что была уплачена меньшая сумма налога, он обязан письменно сообщить об этом налоговому администратору

Штрафы, подлежащие уплате за непредставление декларации

(ст.91 MKS)



- Штраф за непредоставление декларации в установленные сроки может быть назначен, если налоговый администратор уведомил субъекта налога о просрочке представления и назначил дополнительный срок для исполнения обязанности.
- Размер штрафа в первый раз – 1300 евро, во второй раз – 2000 евро
- Общая сумма штрафа не может превысить 3300 евро

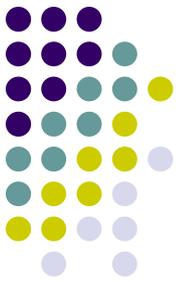
Назначение размера налоговой обязанности (ст.92 НК РФ)



Налоговый администратор назначает размер налоговой обязанности:

- Если декларация не представлена к установленному законом сроку
- Если субъектом налога представлены ложные сведения, в результате чего сумма налоговой обязанности меньше подлежащей оплате или больше подлежащей возврату

Округление сумм (ст.97 НК РФ)



- Подлежащая уплате сумма налога или возврата округляется с точностью до цента.

Начисление процентов (ст.115 MKС)



- В случае неуплаты налога субъектом налога к установленному законом сроку он обязан исчислить и уплатить проценты от неуплаченной к сроку суммы налога. Проценты исчисляются со дня, следующего за днем, когда налог должен был быть уплачен согласно закону, до дня производства уплаты или зачета (включительно).



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Начисление процентов

(ст.116 MKS)



- Если на основании изданного налоговым управляющим административного акта субъектом налога уплачена или с него взыскана либо с его требованием о возврате зачтена сумма в большем, чем предусмотрено законом о налоге размере, то налоговый управляющий обязан исчислить от излишне уплаченной суммы проценты в пользу субъекта налога.
- Ставка процентов составляет 0,06% в день.

Давность исчисления процентов



- Срок давности по исчислению процентов составляет один год со дня полной уплаты рассчитанной на основе декларации



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks

Предупреждение о принудительном исполнении



- Налоговый управляющий вправе издать для субъекта налога распоряжение об уплате налоговой задолженности в течение десяти дней со дня получения распоряжения.
- Налоговый управляющий вправе издать для субъекта налога распоряжение об уплате налоговой задолженности в течение 48 часов с момента доставки распоряжения,



Euroopa Liit
Euroopa Sotsiaalfond



Eesti
tuleviku heaks