

Налоги в образовании



Налоговая система РФ



“Надо делиться”
(Из выступления бывшего
министра экономики
А.Лившица)

Налоги

Налоговая система

- **Под налоговой системой понимается совокупность налогов, пошлин и сборов, взимаемых на территории государства в соответствии с Налоговым законодательством, а также совокупность налоговых органов, норм и правил, определяющих полномочия сторон, участвующих в налоговых правоотношениях**
- **Налоговыми органами являются Федеральная Служба РФ по налогам и сборам и его подразделения**
- **Главной задачей налоговых органов является контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов**

Структура налоговых органов РФ



Права налоговых органов

ПРОВЕРКА ИЗ
НАЛОГОВОЙ
СЛУЖБЫ



- **Требовать от налогоплательщиков документы**
- **Проводить налоговые проверки**
- **Проводить осмотр помещений налогоплательщика, используемых для извлечения дохода, проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика**
- **Приостанавливать операции по счетам налогоплательщика в случае неуплаты налога в срок**
- **Взыскивать недоимки по налогам и пени**
- **Привлекать для проведения налоговых проверок специалистов, экспертов, переводчиков**
- **Предъявлять в суды иски к налогоплательщикам**
- **Определять суммы налогов расчетным путем в случае отказа налогоплательщиков допустить должностных лиц налогового органа к осмотру помещений, используемых для извлечения дохода, не представления в течение более двух месяцев налоговому агенту необходимых для расчета налогов документов и др.**



Налог

- **Под налогом понимается обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и граждан в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства**
- **В налоговой системе РФ имеются также сборы, под которыми понимается обязательный взнос, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами местного самоуправления юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)**

Виды налогов

- Система налогов России строится по территориальному принципу и имеет три уровня: **федеральный, региональный и местный**

Налоги		
Федеральные налоги	Региональные налоги	Местные налоги
<ol style="list-style-type: none">1. Налог на добавленную стоимость2. Акцизы на отдельные виды товаров3. Налог на прибыль (доход) организаций4. Налог на доходы от капитала5. Подоходный налог с физических лиц6. Взносы в государственные социальные внебюджетные фонды (социальный налог)7. Налог на пользование недрами8. Лесной налог9. Водный налог10. Экологический налог	<ol style="list-style-type: none">1. Налог на имущество организаций2. Налог на недвижимость3. Дорожный налог4. Транспортный налог5. Налог с продаж6. Налог на игорный бизнес	<ol style="list-style-type: none">1. Земельный налог2. Налог на имущество физических лиц3. Налог на рекламу4. Налог на наследование и дарение

Порядок установления налогов и сборов

- **Федеральные налоги и сборы устанавливаются Налоговым кодексом (НК) и обязательны к уплате на всей территории РФ**
- **Региональные налоги и сборы устанавливаются НК РФ и законами субъектов Федерации, вводятся в соответствии с Кодексом и обязательны на территории соответствующих субъектов федерации**
- **Местные налоги и сборы устанавливаются НК и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводятся в действие в соответствии с Кодексом и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований**
- **Не могут устанавливаться региональные или местные налоги, которые не предусмотрены Налоговым кодексом РФ**

Функции налогов:

Функции налогов показывают как реализуется общественное назначение налогов, как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов

Функции налогов

- **Фискальная**
- **Регулирующая**
- **Распределительная**
- **Контрольная**
- **Стимулирующая**

Фискальная функция

(от слова «фискус» –
государственная) проявляется в
формировании финансовых
ресурсов государства

В странах с рыночной экономикой
80-90% доходов бюджета
формируется за счет налогов

Регулирующая функция

проявляется в использовании налогов в целях организации социальной и хозяйственной жизни в стране

Регулирующая функция может быть стимулирующей (предоставление льгот) и дестимулирующей (повышение налоговых ставок)

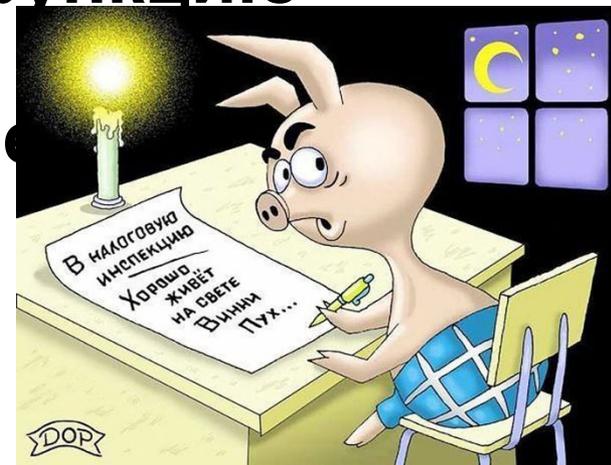
Распределительная (социальная) функция

Через налоги происходит передача средств в пользу более слабых и незащищенных категорий граждан за счет возложения налогового бремени на более сильные категории населения

Контрольная функция

проявляется в том, что государство через налоги контролирует финансово-хозяйственную деятельность организаций и граждан, источники их доходов и расходов

Благодаря контрольной функции оценивается эффективность налоговой системы, обеспечивается контроль за видами деятельности и финансовыми потоками. Через контрольную функцию налогообложения выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему



Поощрительная функция

Через налоги государство признает особые заслуги отдельных граждан перед отечеством и предоставляет им льготы по налогам. Например, льготы участникам войн, героям страны и др.

Принципы налогообложения

Принципы – это ведущие положения, определяющие начала чего-либо

Применительно к налогообложению принципами считаются базовые идеи и положения, существующие в налоговой сфере

Выделяют :

- экономические принципы**
- юридические принципы**
- организационные принципы**

Принципы налогообложения, которые положены в основу налоговой системы РФ:

- **принципы всеобщности и равенства налогообложения**
- **налоги не могут иметь дискриминационный характер и дифференцироваться по налогоплательщикам исходя из социальных, религиозных критериев**
- **не должно быть дифференциации ставок налога в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц**
- **налоги не могут быть произвольными, должны иметь экономическое основание**
- **принцип ясности и доступности налогового законодательства**
- **все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства толкуются в пользу налогоплательщиков.**
- **При создании налоговой системы России стояла задача реализации принципа равенства правовых статусов субъектов Федерации и разграничения полномочий между Федеральными и региональными управлениями власти в сфере налогообложения и бюджетных отношений**
- **Необходимость разграничения налоговых полномочий между уровнями власти определило трех уровневую**

Виды налогов

Налоги делятся на разнообразные группы по многим признакам. Они классифицируются:

- прямые и косвенные (по характеру налогового изъятия)**
- федеральные, региональные, местные (по уровням управления)**
- налоги с юридических и физических лиц (по субъектам налогообложения)**
- пропорциональный, прогрессивный и регрессивный (в зависимости, какую долю дохода платит налогоплательщик с высоким доходом)**
- по целевому назначению налога (общие, специальные)**

- **Прямые налоги** - налоги, которые непосредственно связаны с результатом хозяйственно-финансовой деятельности, оборотом капитала, увеличением стоимости имущества и т.д., т.е. непосредственно с объектом налогообложения

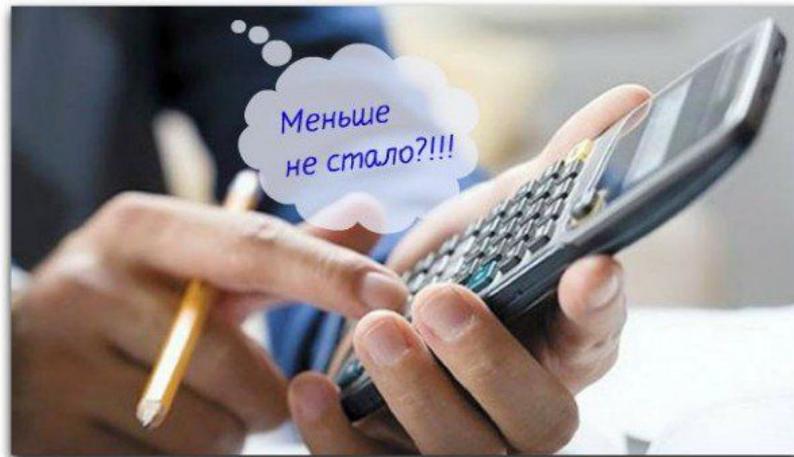
К числу прямых налогов относятся: подоходный налог, налог на прибыль, ресурсные платежи, налоги на имущество, владение и пользование которыми служат основанием для обложения

- **Косвенные налоги**- это налоги, которые являются надбавкой к цене.

Косвенные налоги переносятся на конечного потребителя

Косвенные налоги называют еще *безусловными*, потому что они ни связаны непосредственно с доходом налогоплательщика и взимаются вне зависимости от конечных результатов деятельности, получения прибыли

- ***Регрессивный*** налог характеризуется взиманием более высокого процента с низких доходов и меньшего процента с высоких доходов
- ***Пропорциональный*** налог, забирает одинаковую часть от любого дохода (единая ставка для доходов любой величины)
- Налог считается ***прогрессивным***, если с увеличением дохода ставка увеличивается



Общие налоги используются на финансирование расходов государственного и местных бюджетов без закрепления за каким-либо определенным видом расходов

Специальные налоги имеют целевое назначение (отчисления на социальные нужды, отчисления в дорожные фонды, транспортный налог и т.д.)

Налоговые льготы:

- **скидки – налоговые льготы, направленные на сокращение налоговой базы. Например, плательщик имеет право уменьшать прибыль, подлежащую налогообложению, на сумму произведенных им расходов в целях, поощряемых государством (образование здравоохранение, благотворительность, культура и т.п.)**
- **изъятие – выведение из-под налогообложения отдельных объектов налогообложения или определенных элементов, например, доход, полученный от благотворителя**
- **налоговое освобождение – полное освобождение от уплаты налогов отдельных лиц и категорий плательщиков**
- **налоговые кредиты – льгота, направленная на уменьшение налоговой ставки или суммы**



Налогообложение в образовании

Применительно к системе образования налоговая система основывается на следующих принципах:



- **Образовательные учреждения являются плательщиками большинства налогов, т.е. полного освобождения от уплаты налогов законодательством (имеется в виду налоговое законодательство) не установлено.** *Поэтому имеет место некоторое противоречие с Законом “Об образовании”, провозгласившем в статье 40 освобождение образовательных учреждений в части уставной непредпринимательской деятельности от уплаты всех налогов, сборов и пошлин. С вводом в действие Налогового кодекса, установившего, что все вопросы, связанные с налогообложением, регулируются только этим документом, данная проблема решается по мере вступления кодекса в силу. Следует иметь в виду, что Закон о вводе в действие Налогового кодекса, тем не менее, предусматривает наличие особенностей системы образования и необходимость их учета при налогообложении*
- **Образовательным учреждениям предоставляются налоговые льготы (налоговые скидки).** Предоставление льгот обусловлено наличием лицензии на право ведения образовательной деятельности (общее условие), а также некоторыми специфическими условиями по отдельным налогам
- **Не все налоговые льготы предоставляются на федеральном уровне,** поскольку ряд льгот исходит от субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в части сумм налогов (и отдельных налогов), зачисляемых в соответствующие

Объектами налогообложения в системе образования, как и в других сферах деятельности, являются:

- **хозяйственный результат деятельности образовательного учреждения:**
- средства, полученные от товаров, работ и услуг, реализуемых учебным заведением в рамках осуществления уставной деятельности (дополнительные платные образовательные услуги; выполнение различных работ по договорам с заказчиком; реализация продукции подсобного хозяйства, мастерских; услуги автотранспорта; сдача имущества в аренду; другие доходы от внебюджетной деятельности).
- **движение собственности:**
- передача объектов собственности с баланса на баланс и (или) в качестве дара образовательному учреждению либо самим образовательным учреждением
- **объекты собственности:**
- имущество, переданное собственником образовательному учреждению на правах оперативного управления или приобретенное образовательным учреждением
- имущество, переданное образовательному учреждению в форме дара, пожертвования или по завещанию
- имущество, приобретенное образовательным учреждением на доходы от самостоятельной деятельности и соответственно оформленное в качестве собственности образовательного учреждения
- земельные участки, переданные образовательному учреждению в пользование (бессрочное бесплатное)

Налоговые льготы предоставленные образовательным учреждениям:

- Налог на добавленную стоимость не взимается с сумм, полученных в качестве доходов от осуществления образовательной деятельности**
- Не облагается налогом имущество бюджетных учреждений, и имущество, используемое исключительно для нужд образования. Это позволяет освобождать от данного налога имущество как государственных, так и негосударственных учебных заведений**
- Бюджетные образовательные учреждения освобождены от уплаты транспортного налога**
- Бюджетные учреждения образования полностью освобождаются от уплаты земельного налога. Обязанность платить земельный налог возникает только в том случае, если образовательное**