

Тема 3. «Механизм мобилизации доходов в бюджетную систему»

ПЛАН лекции

1. Фискальный механизм
2. Правовые и организационные основы мобилизации доходов

1. Фискальный механизм

Фискальный механизм - комплекс методов, форм, инструментов управления доходами бюджетов

Структура фискального механизма
– его организация с учетом специфики метода мобилизации дохода, вида дохода, требований к управлению доходами

Фискальный
механизм

Экономическая
сфера

Организационная
сфера

Мобилиза-
ционный
блок

Стимулиру-
ющий
блок

Администра-
тивный
блок

Правовой блок

Методы
мобилизации
доходов в
бюджеты и
внебюджетные
фонды

Налоговые
рычаги и
стимулы
управления
экономическим
и социальным
развитием

Организация
налогового,
таможенного и
иного
администриро
вания доходов

Совокупность
правовых актов,
регулирующих
доходы
бюджетов

Структура мобилизационного блока ФМ

Звенья	Содержание звена	Назначение звена
<p>1. Методы мобилизации доходов в бюджетную систему</p>	<p>Выбор организационных форм Распределение контингента доходов по уровням бюджетной системы Источники налогов Предел налоговой нагрузки</p>	<p>Обеспечение доходной базы региональных и местных бюджетов для финансирования потребностей развития общества</p>
<p>2. Анализ эффективности налоговой системы</p>	<p>Обеспечение финансирования нужд Степень воздействия на экономическую и социальную ситуацию Уровень налогообложения в сравнении с другими регионами</p>	<p>Оценка соответствия принципов организации налоговой системы фундаментальным законам налогообложения Устранение двойного налогообложения</p>
<p>3. Прогнозирование поступлений</p>	<p>Оценка фискальной и экономической эффективности доходов Состояние и перспективы налогооблагаемой базы (налоговый потенциал территории)</p>	<p>Оценка вероятностного уровня поступлений в региональный и местные бюджеты</p>
<p>4. Статистика</p>	<p>Уровень поступлений по видам доходов Внутритерриториальное распределение Доля налогов в ВВП Эластичность налоговой системы</p>	<p>Информационное обеспечение</p>

Стимулирующий блок фискального механизма

Налоговые рычаги		Налоговые стимулы	
Экономические	Фискальные	Налоговые льготы	Поощрение
Характер обложения	Финансовые санкции	Освобождения	Налоговые режимы
Величина ставки	Пеня и иные способы обеспечения уплаты налога	Вычеты	Особые зоны
Налоговый кредит		Скидки	Моральное поощрение

Административный блок – система органов-администраторов доходов бюджетов.

Формируется:

1) по государственным и муниципальным органам

2) по территориальной структуре органов-администраторов

3) по способам взаимодействия органов-администраторов между собой и иными государственными органами

Правовой блок фискального механизма

Законы

- Конституция РФ
- Международные договоры
- Бюджетное законодательство
- Налоговые законы
- Налоговый кодекс
- федеральные
- региональные
- местные
- Неналоговые законы

Нормативные акты исполнительных органов

- Постановления Правительства РФ
- Решения исполнительных органов субъектов РФ и муниципальных образований
- Нормативные акты Министерства финансов
- Нормативные акты федеральных ведомств и налоговых органов

Локальные нормативные акты

- Учетная политика
- Коллективный договор, положение об оплате труда
- Приказы, положения, технические регламенты, технологические карты

Судебная практика

- Постановления Конституционного суда РФ
- Решения арбитражных судов
- Решения судов общей юрисдикции
- Разъяснения высших судебных органов РФ по применению норм налогового законодательства

2. Правовые и организационные основы мобилизации доходов

Многообразиие форм доходов бюджетов определяет особенности регламентации правил взимания налоговых, таможенных доходов, страховых взносов, доходов от имущества и др. неналоговых доходов

Рассмотрим вопрос на примере налоговых доходов

Налоговые правоотношения

Это - отношения по установлению, введению и взиманию налога.

Налог - 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.

Участники налоговых отношений

Обязанные лица

1) Налогоплательщики

2) Налоговые агенты

Гос. органы

1) ФНС России

2) ФТС России

Налогоплательщик (субъект налога) – это лицо (физическое либо юридическое), на которое законом возложена обязанность уплачивать налоги.

Условия уплаты налогов определяются статусом плательщика и территорией его деятельности

Резиденты - физические лица, пребывающие на ее территории не менее 183 дней в течение 12 месяцев подряд.

Резиденты – юридические лица-российские организации

Обязанности налогоплательщиков

- 6) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений, не препятствовать законной деятельности налоговых органов
- 7) предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы в предусмотренных законом случаях
- 8) в течение 4 лет обеспечивать сохранность бухгалтерских документов и регистров
- 9) нести иные обязанности

Иные обязанности

Письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об :

- участия в российских и иностранных организациях (не позднее одного месяца со дня начала такого участия, кроме хозяйственных обществ и товариществ)
- обособленных подразделениях, созданных на территории РФ (не позднее одного месяца со дня их создания,

Права налогоплательщиков

- на информацию
- на получение формы декларации
- на разъяснения
- на льготы
- на отсрочку платежа
- на зачет или возврат
- на представительство интересов
- на присутствие при проверке
- на получение копий акта проверки, решений, уведомления и требования

Права налогоплательщиков

- требовать от налоговых органов соблюдения налоговых законов
- представлять пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проверок
- не выполнять неправомерные требования - обжаловать акты и действия
- требовать соблюдения налоговой тайны
- требовать возмещения убытков
- присутствовать при рассмотрении материалов налоговой проверки

Обязанности налогоплательщиков

- 1) уплачивать законно установленные налоги
- 2) встать на учет в налоговых органах (если есть обязанность)
- 3) вести учет своих доходов (расходов) и объектов обложения (если есть обязанность)
- 4) представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (если есть обязанность) и бухгалтерскую отчетность
- 5) представлять в налоговый орган документы, необходимые для исчисления и уплаты налога

Обязанности налогоплательщиков

- 6) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений, не препятствовать законной деятельности налоговых органов
- 7) предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы в предусмотренных законом случаях
- 8) в течение 4 лет обеспечивать сохранность бухгалтерских документов и регистров
- 9) нести иные обязанности

Иные обязанности

Письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об :

- открытии (закрытии) счетов (7 дней)
- участии в российских и иностранных организациях (не позднее одного месяца со дня начала такого участия)
- обособленных подразделениях, созданных на территории РФ (не позднее одного месяца со дня их создания,
- реорганизации или организации (3 дня)

Процесс формирования налогового обязательства и его обязательные элементы



Если какой-либо из обязательных элементов налога не будет установлен, налогоплательщик имеет право не уплачивать такой налог

Объект налога

- операции по реализации товаров (работ, услуг),
- имущество,
- прибыль,
- доход,
- стоимость реализованных товаров (работ, услуг)
- либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную либо физическую оценку

Налоговая база -характеристика *объекта обложения*

Определение и порядок исчисления налоговой базы устанавливается законом о конкретном налоге.

Может быть выражена в рублях
(применяется процентная ставка)
либо в иных единицах (применяется ставка в рублях)

Учет налоговой базы

Организации - данные регистров бухгалтерского учета, а также иные данные по объектам обложения, подтвержденные документально.

Индивидуальные предприниматели - на основании данных налогового учета, который они обязаны вести в соответствии с указаниями Минфина РФ и Министерства по налогам и сборам.

Физические лица - в произвольном порядке на основе имеющихся данных

Исправление ошибок

При обнаружении ошибок в расчете налоговой базы, плательщик обязан внести соответствующие исправления **в периоде совершения ошибки.**

Если такой период установить невозможно, то исправление производится тогда, когда ошибка обнаружена.

Если ошибка не влечет нарушения интересов бюджета - исправления **в периоде обнаружения ошибки.**

Порядок уплаты налога

1. Периодичность - разово или авансом
2. Налогоплательщиком или налоговым агентом в установленные сроки.
3. Нарушение срока - начисление пени
4. Ответственность – только за неуплату налога, но не авансов
5. Форма уплата – наличная, безналичная
6. Учреждение – банк, для физических лиц - через кассу местной администрации либо организацию федеральной почтовой связи.
7. Валюта – рубли.

Исполнение обязанности по уплате налога

1. Лично (за некоторыми исключениями)
2. Самостоятельно (кроме исключений)
3. В установленный срок
4. При неисполнении:
 - направляется Требование об уплате налога
 - производится взыскание налога (с юридических лиц и ИП – в бесспорном порядке, с физических лиц – в судебном порядке)

Налог считается уплаченным с момента

1) предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика при наличии на нем достаточного остатка

2) передачи физическим лицом в банк поручения на перечисление в бюджетную систему на соответствующий счет Федерального казначейства достаточных денежных средств, переданных банку

Налог считается уплаченным с момента

3) с момента отражения на лицевом счете операции по перечислению денежных средств в бюджетную систему РФ;

4) со дня внесения физическим лицом в банк, кассу местной администрации либо в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему на соответствующий счет Федерального казначейства;

Налог считается уплаченным с момента

5) со дня вынесения налоговым органом решения о зачете

6) со дня удержания сумм налога из денежных средств налогоплательщика налоговым агентом

7) со дня уплаты декларационного платежа в соответствии с федеральным законом об упрощенном порядке декларирования доходов

Налоговая отчетность

Налоговая декларация - письменное заявление налогоплательщика (или заявление, составленное в электронном виде и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи), об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Понятие налогового правонарушения

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность.

Условия привлечения к ответственности

1. Только по основаниям и в порядке, которые предусмотрены НК РФ
2. Повторное привлечение за одно и то же правонарушение запрещено.
3. Основание для привлечения – установление факта правонарушения решением налогового органа, вступившего в силу

Привлечение организации к налоговой ответственности не освобождает ее должностных лиц от административной, уголовной, иной ответственности, предусмотренной законодательством.

Привлечение к ответственности не освобождает от обязанности уплатить налог и пени.

Лицо считается невиновным, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном законом порядке, и не обязано доказывать свою невиновность лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности, толкуются в пользу этого лица.

Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения

- 1) отсутствие события налогового правонарушения;
- 2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- 3) совершение правонарушения физическим лицом, не достигшим шестнадцатилетнего возраста;
- 4) истечение сроков давности привлечения

Обстоятельства, исключающие вину

- 1) стихийное бедствие или другие чрезвычайные и непреодолимые обстоятельства
- 2) болезненное состояние налогоплательщика - физического лица, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими
- 3) выполнение письменных разъяснений по вопросам применения законодательства, данных уполномоченным органом государственной власти в пределах его компетенции
- 4) иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом

Обстоятельства, смягчающие ответственность

- 1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- 2) влияние угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
- 3) тяжелое материальное положение физического лица,
- 4) иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом

Обстоятельство, отягчающее ответственность

Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу решения суда или налогового органа.