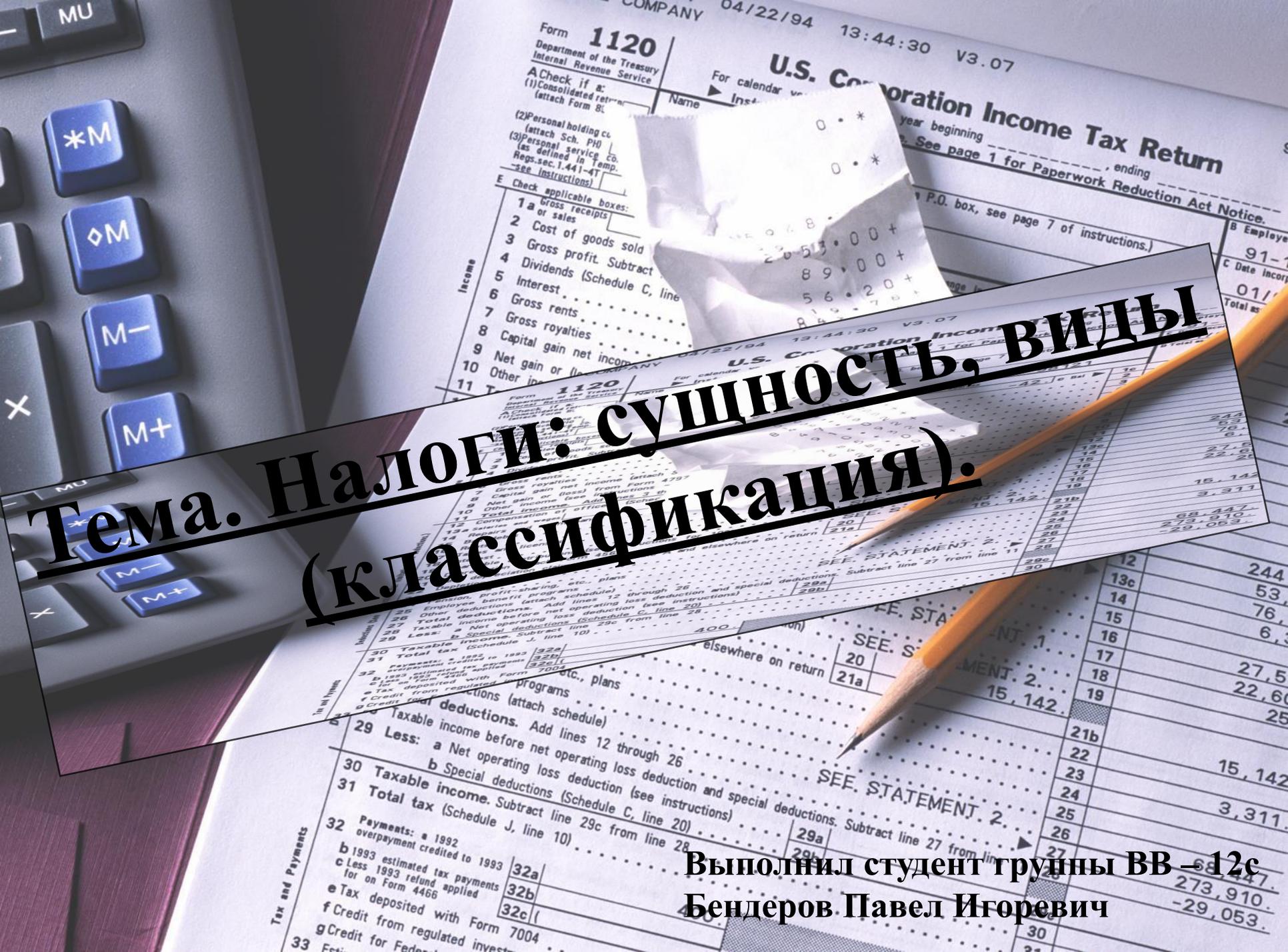
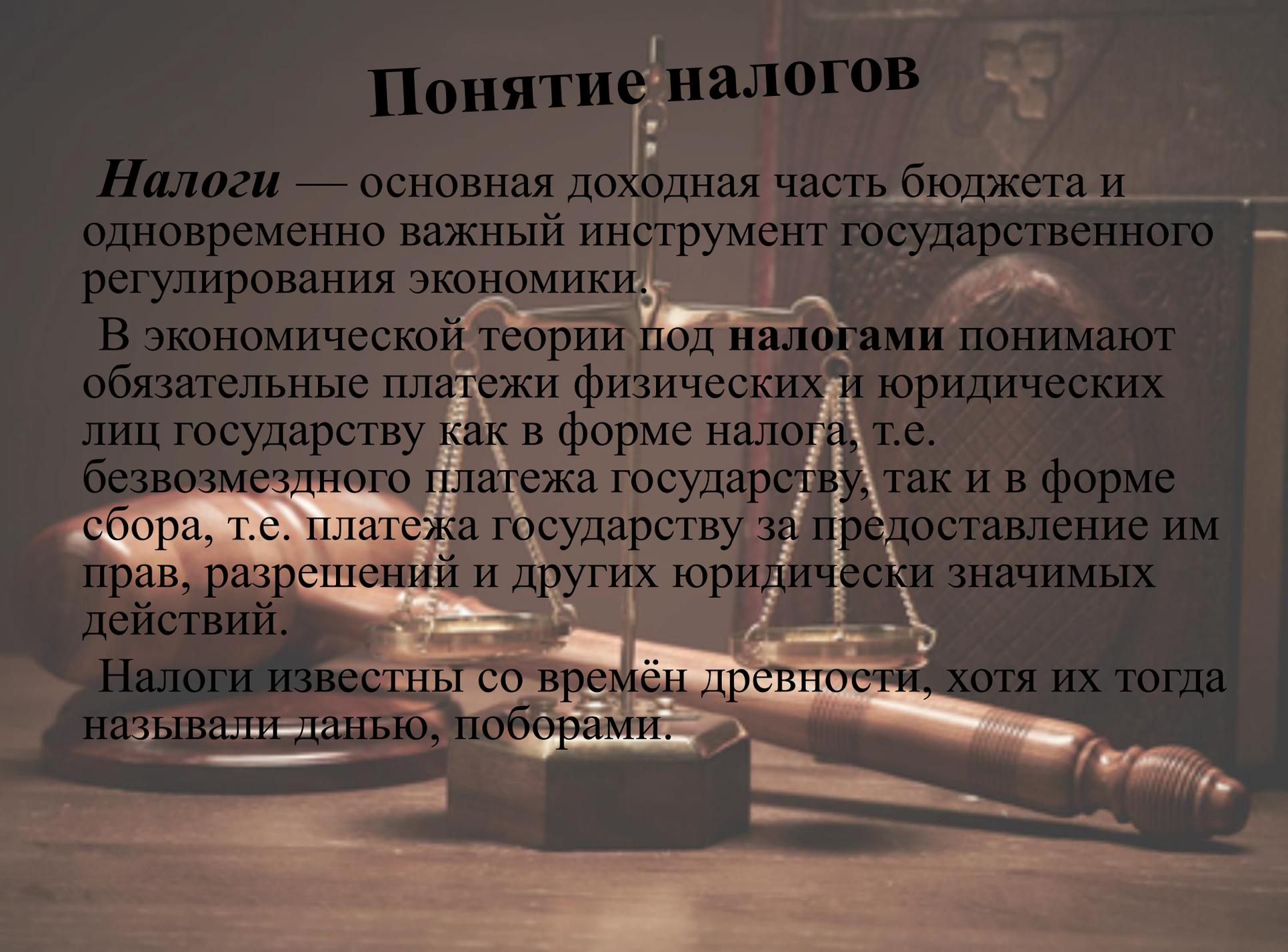


Тема. Налоги: сущность, виды (классификация).

Выполнил студент группы ВВ-12с
Бендеров Павел Игоревич



Понятие налогов



Налоги — основная доходная часть бюджета и одновременно важный инструмент государственного регулирования экономики.

В экономической теории под **налогами** понимают обязательные платежи физических и юридических лиц государству как в форме налога, т.е. безвозмездного платежа государству, так и в форме сбора, т.е. платежа государству за предоставление им прав, разрешений и других юридически значимых действий.

Налоги известны со времён древности, хотя их тогда называли данью, поборами.

Понятие налоговой системы

Налоги взимаются с доходов и имущества, товаров и услуг. Установленная законом характеристика объекта налогообложения называется **налоговой базой**, а величина налога на каждую единицу налоговой базы — **налоговой ставкой**. Например, в России объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций является прибыль фирмы в денежном выражении, а налоговая ставка установлена в размере 24% с этой прибыли.

Совокупность взимаемых в стране налогов, правил их уплаты и налоговых органов называется **налоговой системой**. В России основы налоговой системы закреплены в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Налогообложение



Налогообложéние — система изъятия имущества, основанная на властном подчинении. В системе налогообложения властный субъект изымает часть имущества у подчиненного ему объекта. Такое изъятие может иметь различные формы (дань, подать, и даже оброк). Изъятие имущества может сопровождаться насильственными действиями, но, как правило, осуществляется на основании консенсуса между властным и подчиненными субъектами, взамен на определенные преференции, получаемые подчиненным субъектом от властного. Применительно к государству, налогообложение является системой финансирования государственных органов за счет субъектов, признающих такое государство и принимающих его защиту.

Субъекты и объекты налогообложения

Объект налогообложения — реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога. Является одним из обязательных элементов налога. При этом каждый налог должен иметь самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с частью второй и с учётом положений главы 7 «Объекты налогообложения» Налогового кодекса РФ (НК РФ).

Объекты налогообложения

)Имущество, товар, работа, услуга, реализация товаров (работ, услуг)

)Доход, дивиденд, проценты

Субъекты налогообложения

Субъект налогообложения – это лицо, на котором лежит юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств.

Понятию «субъект налогообложения» близко другое понятие – «носитель налога». Это понятие существует в связи с экономической возможностью переложения тяжести налога с субъекта налогообложения, т.е. лица, уплачивающего налог в бюджет, на другое лицо.

Носитель налога – это лицо, которое несет тяжесть налогообложения в конечном итоге, т.е. по завершению процессов переложения налога.

Например, субъектами акциза (косвенный налог в виде надбавки к цене товара) являются юридические лица, производящие и реализующие подакцизный товар. Эти лица обязаны исчислить сумму акциза и перечислить ее в бюджет. Акциз включается в цену подакцизного товара, но не выделяется в ней. Покупатель этого товара в составе цены товара оплачивает и акциз. Если покупатель не перепродает товар, а потребляет его, он не может возместить себе уплаченную сумму акциза. Этот конечный потребитель и является носителем акциза.

Законодательные акты устанавливают субъект налога, а не носителя налога.

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

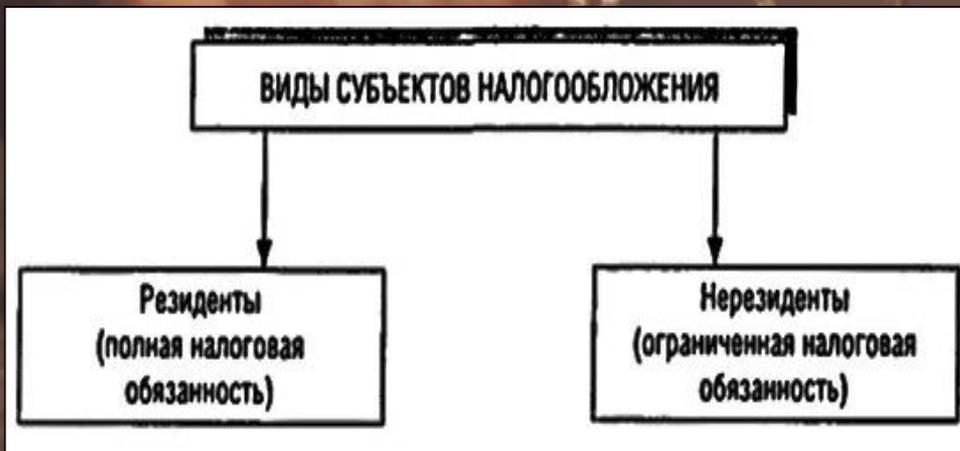
Налог уплачивается за счет собственных средств субъекта налогообложения, т.е. налог должен сокращать доходы налогоплательщика. «О налогах не договариваются» – один из основных принципов налогообложения (исключение составляют платежи, взимаемые таможенными органами).

Виды субъектов налогообложения

В отличие от других отраслей публичного права, где определяющими являются политико-правовые отношения лица и государства, в налоговом праве, прежде всего, учитывают экономические связи налогоплательщика и государства.

Экономические отношения налогоплательщика и государства определяются посредством принципа постоянного местопребывания (резидентства), согласно которому налогоплательщиков подразделяют на лиц:

- имеющих постоянное местопребывание в определенном государстве (резиденты);
- не имеющих в нем постоянного местопребывания (нерезиденты) (схема 1.1).



Важное различие этих двух групп налогоплательщиков состоит в том, что у резидентов налогообложению подлежат доходы, полученные как на территории данного государства, так и вне его (полная налоговая обязанность), у нерезидентов – только доходы, полученные из источников в данном государстве (ограниченная налоговая обязанность). Есть и другие различия в налогообложении этих двух групп плательщиков – порядок декларирования и уплаты налога и др.

Классификация налогов



Налоги можно классифицировать по методу взимания, по характеру налоговых ставок, по объектам поступления.

Налоги по методу взимания:

Прямые:

- налоги на доходы (налоги на прибыль организаций, индивидуальный подоходный налог);
- налоги на имущество и за пользование природными ресурсами.

Косвенные:

- налоги на товары и услуги (НДС, таможенные сборы, акцизы...)

Прямые Налоги



Самый распространенный вид прямых налогов – подоходный налог с граждан .

Каждый гражданин, получающий доходы: зарплату, премии, гонорары и т. д., - обязан заплатить государству определённый процент их в виде налога. Этот процент называется ставкой налога .

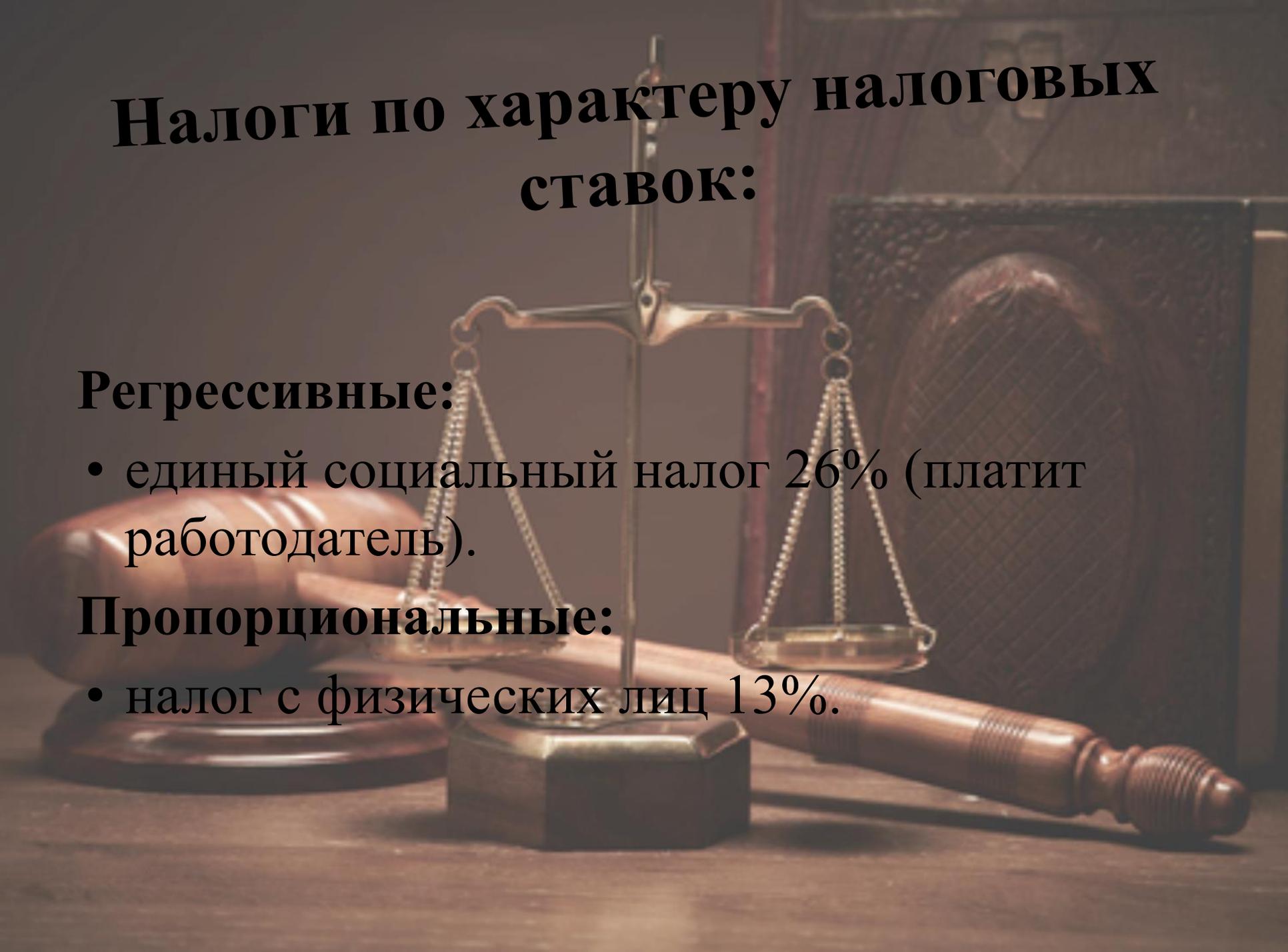
Если же человек занимается предпринимательской деятельностью или имеет несколько источников дохода, он обязан заполнить декларацию о доходах и сдать её в налоговую инспекцию , где рассчитывают, какой налог он должен заплатить.

Косвенные Налоги

Одной из самых популярных разновидностей косвенных налогов является акцизы – достающиеся государству надбавки к цене определенных товаров. (обычно это товары, потребление которых устойчиво и легко контролируется)

В некоторых странах косвенный налог берется при продажах любого товара. Это может быть налог с продаж, составляющий определенный процент от цены товара, или существующий в России налог на добавленную стоимость (НДС).

Налоги по характеру налоговых ставок:



Регрессивные:

- единый социальный налог 26% (платит работодатель).

Пропорциональные:

- налог с физических лиц 13%.



Налоги по объектам поступления:

Федеральные. (отправляются в Москву в федеральные органы управления)

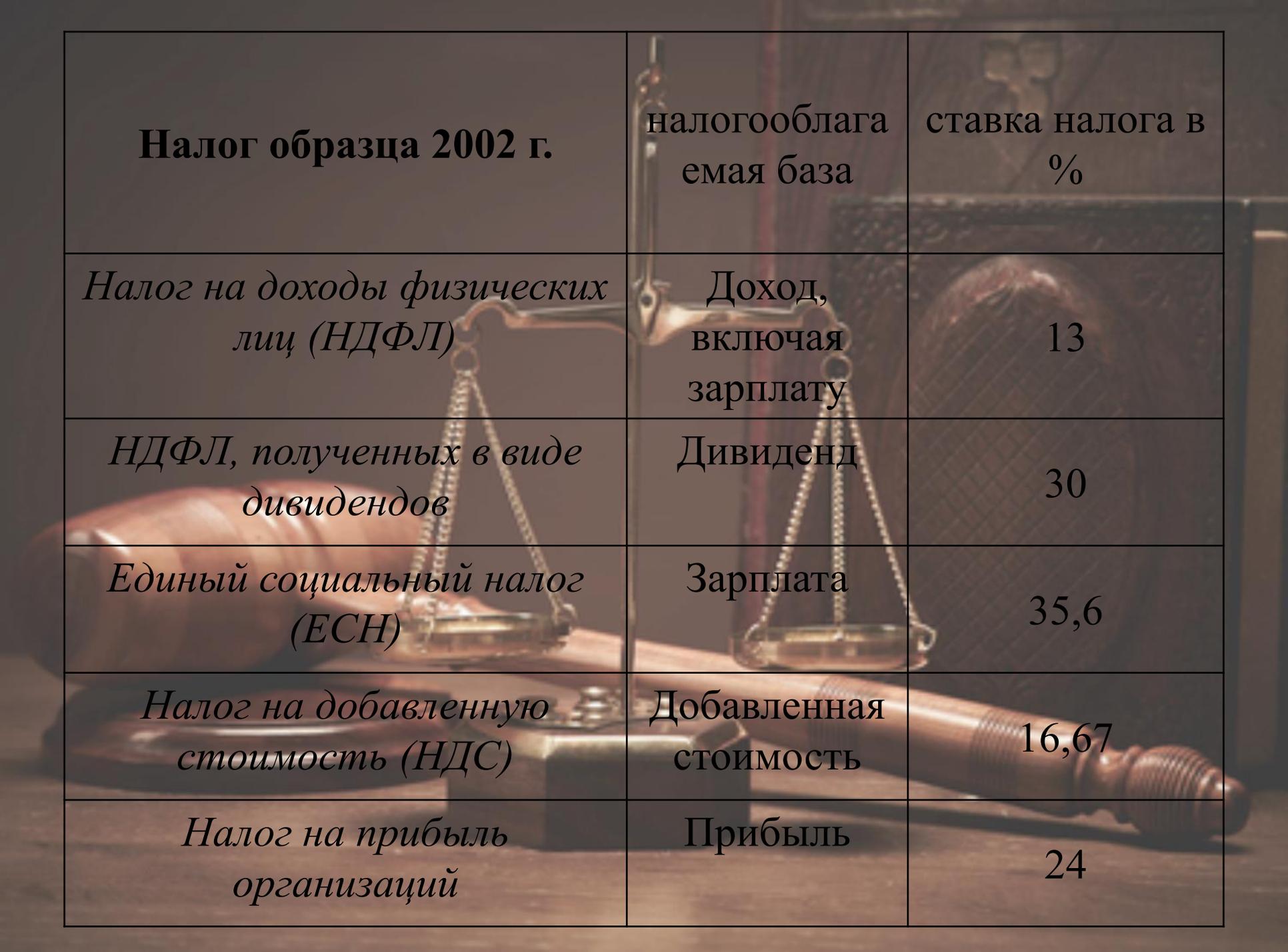
Региональные. (остаются и отправляются в региональные учреждения управления)

Местные.(остаются у местных органов самоуправления)

Сравнение ставок налогов с течением времени.

Ставки налогов определяются налоговой политикой государства.

Налог образца 1996 г.	налогооблагаемая база	ставка налога в %
<i>Личный подоходный налог</i>	Доход, включая зарплату	12
<i>Отчисления в социальные фонды (суммарные)</i>	Зарплата	40
<i>Налог на добавленную стоимость (ценность) – НДС</i>	Добавленная стоимость	20
<i>Налог на прибыль организаций</i>	Прибыль	35



Налог образца 2002 г.	налогооблагаемая база	ставка налога в %
<i>Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)</i>	Доход, включая зарплату	13
<i>НДФЛ, полученных в виде дивидендов</i>	Дивиденд	30
<i>Единый социальный налог (ЕСН)</i>	Зарплата	35,6
<i>Налог на добавленную стоимость (НДС)</i>	Добавленная стоимость	16,67
<i>Налог на прибыль организаций</i>	Прибыль	24



Налог образца 2008 г.	налогооблагаемая база	ставка налога в %
<i>Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)</i>	Доход, включая зарплату	13
<i>НДФЛ, полученных в виде дивидендов</i>	Дивиденд	9
<i>Единый социальный налог (ЕСН)</i>	Зарплата	26
<i>Налог на добавленную стоимость (НДС)</i>	Добавленная стоимость	15,25
<i>Налог на прибыль организаций</i>	Прибыль	24

Льготы налогообложения

Существуют налоги и существуют льготы по ним. Льготное налогообложение предусмотрено, например, для малых предприятий, а также для предприятий, использующих труд пенсионеров и инвалидов.

Освобождается от налогов прибыль, которая расходуется на содержание объектов здравоохранения, домов престарелых и инвалидов, детских школьных учреждений, домов культуры, спортивных сооружений.

Льготное налогообложение на освоение новых технологий, взносов в благотворительные, экологические, оздоровительные фонды.

Налоговые преступления и ответственность за уклонение от налогов

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, - наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Кто несет уголовную ответственность за налоговые преступления?

Как правило, за уклонение фирмы от уплаты налогов суд привлекает к уголовной ответственности ее руководителя (генерального директора, директора), потому что именно он отвечает за законность всех хозяйственных операций. Так сказано в ст.6 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Одновременно и руководителя, и главбуха наказывают в 10 – 15% случаев и лишь в 3 - 5 % случаев отвечает один главный бухгалтер. Если главный бухгалтер не заинтересован в уклонении от уплаты налогов, но осведомлен о незаконных действиях своего руководителя (так как подписывает все необходимые документы), суд может привлечь его как соисполнителя. Тогда наказание назначается по ч.1 ст.199 УК РФ.

Если же удастся доказать, что руководитель и главный бухгалтер действовали по предварительному сговору, отвечать им придется по ч.2 ст.199 УК РФ.

Чтобы доказать предварительный сговор, необходимо документально подтвердить, что главный бухгалтер помогал директору скрывать доходы и был материально в этом заинтересован. Осудить только бухгалтера (без руководителя) суд может, если будет доказано, что главбух совершил преступление по собственной инициативе.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

