

Налогои

Education's future

Источники налогового права

1. Конституция Российской Федерации.
2. Специальное налоговое законодательство
 - а) федеральное законодательство о налогах и сборах (Налоговый Кодекс и др.)
 - б) региональное законодательство о налогах и сборах:
 - в) нормативные правовые акты о налогах и сборах, принятые представительными органами местного самоуправления.
3. Решения Конституционного Суда РФ.
4. Нормы международного права и международные договоры Российской Федерации.

Налоги

Налоги – законодательно установленные обязательные безвозмездные платежи физических и юридических лиц государству

В *материальном смысле* налог- это определенная сумма денег, подлежащая передаче налогоплательщиком государству в обусловленные срок и в установленном порядке

Как *экономическая категория* - это денежное (имущественное) отношение, опосредующее одностороннее движение стоимости от плательщика к государству

Функции налогов

1

Фискальная – обеспечение финансирования государственных расходов

2

Распределительная (социальная) – перераспределение доходов между соц. слоями

3

Регулирующая – государственное регулирование экономики

4

Социально-воспитательная – сдерживание производства и потребления вредной продукции

5

Конкретно-учетная – учет доходов граждан, предприятий и организаций

6

Стимулирующая (антиинфляционная)-стимулирование НТП, увеличение числа рабочих мест, капитальных вложений в расширение производства путем применения льготного налогообложения

Элементы налога

1

Объект налога – имущество или доход, подлежащий обложению

2

Субъект налога – налогоплательщик – физическое или юридическое лицо

3

Источник налога – доход, из которого выплачивается налог

4

Ставка налога – величина налога с единицы объекта налога

5

Налоговая льгота – полное или частичное освобождение плательщика от налога

Объекты налогообложения

Прибыль

Доходы

**Стоимость
определенных
товаров**

**Добавленная
стоимость**

Имущество

**Передача
собственности**

**Операции с ценными
бумагами**

**Отдельные виды
деятельности**

Участники налоговых отношений

1

Налогоплательщики – физические и юридические лица

2

Налоговые органы и налоговые агенты, таможенные органы

3

Внебюджетные фонды

4

Финансовые органы государства и местного самоуправления

5

Налоговая полиция

Права и обязанности налогоплательщика

ПРАВА:

- **Получать от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах**
- **Использовать налоговые льготы**
- **На своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных налогов**
- **Обжаловать действия (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц**

Права и обязанности налогоплательщика

ОБЯЗАННОСТИ:

- Своевременно и в полном объеме уплачивать налоги
- Вести бухучет, составлять отчеты о финансово-хозяйственной деятельности (если он ее осуществляет)
- Представлять налоговым органам необходимые документы и сведения
- Выполнять требования налоговых органов об устранении нарушений законодательства о налогах

Виды налогов

1. По уровню бюджета

Федеральные налоги

налог на добавленную стоимость;

акцизы;

налог на доходы физических лиц;

налог на прибыль организаций;

налог на добычу полезных ископаемых;

водный налог;

сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных

биологических ресурсов;

государственная пошлина.

Региональные налоги : на имущество организации;

на игорный бизнес;

транспортный.

Виды налогов

Местные налоги земельный;
на имущество физических лиц.
В этот же список включается торговый сбор,

Виды налогов

2. По способам взимания

Прямые –

взимаются с доходов и имущества физических и юридических лиц:

подходный налог, налог на прибыль фирм, налог на имущество, недвижимость, дарение, наследство, финансовые операции.
(справедливы, плохо собираются, принудительные меры – штрафы, уголовное наказание)

Косвенные –

налоги на обращение и потребление, устанавливаются в виде надбавок к цене товара или услуги:

акцизные сборы, налог с продаж, НДС, таможенные и государственные пошлины.
(несправедливы, но легко собираются)

Виды налогов

3. По налогоплательщикам

Налоги с физических лиц

подходный налог, налог на имущество, на наследование, на дарение, на землю, дорожный и транспортный налог и др.

Налоги с юридических лиц

НДС, акцизы, налог на прибыль организаций и др.

Налоговая система – это

совокупность **налогов** и сборов, взимаемых в установленном порядке. Основы действующей в настоящее время **системы налогообложения** (Российской Федерации) были заложены в 1992 году.

Классификация налоговых систем

Традиционно налоговые системы подразделяют следующим образом.

1. В зависимости от величины налогового бремени:

- Либерально-фискальные. Величина налогового бремени (с учетом социальных взносов) не превышает 30 % ВВП (США, Япония, Австралия, ряд стран Латинской Америки).
- Умеренно фискальные. Налоговое бремя находится в пределах 30-40 % ВВП (Германия, Великобритания, Россия, др. страны).
- Жестко-фискальные. ВВП. Высокая доля перераспределения доходов через бюджет. Налоговое бремя свыше 40 % (Швеция, Дания, Финляндия, Норвегия, Франция, Бельгия).

2. В зависимости от соотношения между прямыми и косвенными налогами:

- **Подходные.** В структуре поступлений преобладают прямые налоги. Доля косвенных налогов не превышает 35 % (США, Канада, Австралия, Великобритания).
- **Умеренно косвенные.** Доля косвенных налогов находится в пределах 35-50 % (большинство стран Европы).
- **Косвенные.** Доля косвенных налогов свыше 50 % (страны Латинской Америки, Восточной Европы, Турция, др.)

3. В зависимости от распределения налоговых полномочий между уровнями государственной власти:

- Централизованные. Подавляющая часть налоговых полномочий сосредоточена на федеральном уровне. Доля поступлений федеральных налогов в консолидированном бюджете свыше 60 %.
- Умеренно централизованные. Доля поступлений федеральных налогов в пределах 55-65 %.
- Децентрализованные. Федеральные налоги составляют менее 55 % консолидированного бюджета.

4. По прогрессивности (регрессивности) налогообложения:

- Прогрессивные. Неравенство в доходах сокращается после налогообложения.
- Регрессивные. Неравенство в доходах увеличивается после налогообложения.
- Нейтральные. После налогообложения неравенство в доходах остается неизменным.

Системы налогообложения

1

**Регрессивный
налог**

**налог тем
выше, чем
ниже доход**

2

**Пропорциональ
ный налог**

**сумма налога
пропорциональ
на доходам**

3

**Прогрессивный
налог**

**налог тем
выше, чем
выше доход**

Принципы налогообложения

Принцип справедливости	Уровень налоговой ставки должен устанавливаться с учетом возможностей налогоплательщика, т.е. уровня доходов
Принцип экономичности налогов	Система и процедура выплаты налогов должны быть простыми, понятными и удобными для налогоплательщиков и экономичными для учреждений, собирающих налоги
Принцип обязательности	Налоговая система не должна оставлять сомнений у налогоплательщика в неизбежности платежа.
Принцип определенности и точности налогов	Размер налогов, сроки, способ и порядок начисления должны быть точно определены
Принцип динамизма	Налоговая система должна быть гибкой и легко адаптируемой к меняющимся общественно-политическим потребностям.

Налоговые льготы

- **Налоговые льготы** – частичное или полное освобождение определенного круга физических и юридических лиц от уплаты налогов
- Налогоплательщикам могут устанавливаться следующие **виды** налоговых льгот
 - освобождение от уплаты налога (полное или частичное)
 - снижение ставки налога
 - изменения сроков уплаты налогов (предоставление отсрочек и рассрочек, налоговых кредитов, налоговых каникул)

Льготы по налогам

- От уплаты налога на имущество физических лиц освобождаются следующие категории граждан:
- 1) Герои Советского Союза и Герои РФ, а также лица, награжденные орденом Славы 3-х степеней
- 2) Инвалиды 1 и 2 групп, инвалиды с детства
- 3) участники гражданской и Великой Отечественной войн, других боевых операций.
- 4) лица вольнонаемного состава Советской Армии, Военно-морского флота, органов внутренних дел и государственной безопасности, занимавшие штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны.
- 5) граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС
- 7) члены семей военнослужащих, потерявших кормильца.

Специальные налоговые режимы представляют собой особый, установленный Налоговым кодексом Специальные налоговые режимы представляют собой особый, установленный Налоговым кодексом порядок определения элементов налогов, а также освобождение от уплаты налогов и сборов при определенных условиях. Эти налоговые режимы направлены на создание более благоприятных экономических и финансовых условий деятельности организаций, индивидуальных предпринимателей, относящихся к сфере малого предпринимательства, сельскохозяйственных товаропроизводителей и участников выполнения соглашений о разделе продукции.

Виды специальных налоговых режимов

К специальным налоговым режимам в системе налогов РФ относятся четыре системы налогообложения:

1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) — глава 26 НК РФ;

2) упрощенная система налогообложения — глава 26 НК РФ; УСН

3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности — глава 26 НК РФ;

4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции — глава 26 НК РФ.

УСН (упрощенная система налогообложения)

Переход к упрощенной системе или возврат к общей системе налогообложения осуществляется налогоплательщиком **добровольно** в порядке, определенном кодексом.:

- 1) Происходит замена уплаты налога на прибыль, налога на имущество организаций уплатой единого налога.
- 2) Для индивидуальных предпринимателей, перешедших на УСН, предусмотрена замена уплаты налога на доходы физических лиц, налога на имущество уплатой единого налога.
- 3) Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, уплачиваемого на таможне.
- 4) налогоплательщики, применяющие УСН, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
- 5) Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и применяющие ее в порядке, установленном кодексом.
- 5) Использовать упрощенную систему могут как организации, так и индивидуальные предприниматели.

Условия перехода на УСН

Индивидуальные предприниматели могут перейти на УСН в том случае, если у них выполняется **только одно** ограничение: средняя численность наемных работников не превышает 100 человек.

Для организаций необходимо выполнение следующих условий:

- 1) доход от реализации за девять месяцев предыдущего года не превышает 45 млн руб.;
- 2) средняя численность работников не превышает 100 человек (среднюю численность рассчитывают также за девять месяцев); стоимость амортизируемого имущества меньше либо равна 100 млн руб.;
- 3) доля уставного капитала, принадлежащая юридическим лицам, меньше либо равна 25%;
- 4) нет филиалов и представительств.

НЕ имеют права перейти на УСН в любом случае

банки;

страховые компании;

негосударственные пенсионные фонды;

инвестиционные фонды;

профессиональные участники рынка ценных бумаг;

производители подакцизных товаров;

лица, занимающиеся добычей и реализацией

полезных ископаемых

ПСН – патентная система налогообложения

Это патентная система, введенная для регулирования патентной деятельности. Она может быть использована только теми индивидуальными предпринимателями, которые заняты в особых видах деятельности, указанных на сайтах налоговых служб субъектов РФ. Такая система заменяет НДС, налог на имущество физических лиц, НДФЛ. Ставка составляет 6%.

ЕНВД-единый налог на вмененный доход

Этот вид налогового режима также называют «вмененкой». Единые налоги на вмененные доходы с 2016 года также стали непринудительными. Такая система, как правило, используется вместе с основной системой налогообложения.

Она предназначена для специальных видов деятельности

Временный доход

это потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке;

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) не подходит для налогообложения юридических лиц или предпринимателей. Это система обложения налогом именно отдельных видов предпринимательской деятельности. По этой причине можно сочетать данную систему налогообложения возможно как с упрощенной системой налогообложения, так и с общей.

Что попадает под ЕНВД?

Только строго определенные виды деятельности.

Другие виды деятельности необходимо облагать налогом по другой системе налогообложения.

- Организация и предоставление стояночных мест для авто.
- Услуги бытового характера.
- Услуги по перевозке людей или грузов.
- Услуги по общественному питанию.
- Предоставление временного проживания или размещения.
- Ветеринарные услуги.
- Сдача в аренду либо временное владение/пользование торговыми площадями.
- Розничная торговля.
- Мойка, техобслуживание и ремонт автомобилей.

Величина физического показателя ЕНВД и расчет налога

Физический показатель – это величина, регламентированная статьей 346.29 Налогового кодекса.

Автосервис. В качестве физических показателей берутся сотрудники, работающие на предприятии, + непосредственно индивидуальный предприниматель. Показателем базовой доходности является сумма в 12 000 рублей.

Грузоперевозки. Физическим показателем выступает количество транспортных средств, задействованных для перевозки грузов. Базовая доходность при этом составляет 6000 рублей.

Торговля через автомат. Физический показатель – количество действующих автоматов. Базовой доходностью считается 4500 рублей.

Услуги общепита без специализированного помещения. Физическим показателем является количество работающих в сфере обслуживания лиц. 4500 рублей – базовая доходность.

Предоставление в аренду жилых помещений. В качестве физического показателя выступает общая сдаваемая площадь. Базовая доходность рассчитывается как 1000 рублей за каждый кв. м.

Расчет ЕНВД



Для расчета ЕНВД ИП необходимо будет взять подходящий физический показатель, умножить его на базовую доходность, затем на коэффициенты К1 (инфляции) и К2 (вида деятельности), а также ставку ЕНВД, которая составляет 15%.

СРП - система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Такая система применяется редко и актуальна только при уплате налогов во время выполнения соглашения о разделе товаров. Такие правовые отношения возможны, когда заграничные и национальные предприятия занимаются добычей минерального сырья. Ставка рассчитывается индивидуально.

ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог

это унитарный (единый) сельскохозяйственный налог, которым облагаются все отрасли сельскохозяйственной промышленности, производящие продукцию сельскохозяйственного назначения. В настоящее время такой сбор претерпел небольшие изменения (изменилась сумма, показатели, расчёт) в связи с сокращением производства сельхоз продукции на предприятиях.

Система налогообложения, регулирующая сельское хозяйство, которая помогает в работе товаропроизводителей сельскохозяйственного типа. Она применяется вместо налога на прибыль, имущество и НДС. С 2017 года ставка с 18% поднялась до 24%.

Налогоплательщиками унитарного сельхозналога могут быть как **организации**, так и **частные лица**, которые производят продукты сельскохозяйственного назначения. Кроме этого, к данной категории относятся те, кто занимаются рыбным промыслом, промышленной переработкой продукции растениеводства и животноводства, и другие лица, перешедшие на данный налог.

Кто не может переходить на ЕСХН?

- предприниматели, которые занимаются реализацией акцизных товаров, так как они имеют свой налог – акциз;
- организации, которые занимаются игровым бизнесом, то есть открывают игровые автоматы, комнаты и т. д.;
- государственные предприятия и организации, так как у них финансирование государственное и налоги совершенно иные.

Оффшоры

Страна или территория с особыми условиями ведения бизнеса для иностранных компаний. Среди них низкие или нулевые налоги, простые правила корпоративной отчётности и управления, возможность скрыть настоящих владельцев бизнеса. В связи с этим оффшоры часто используют для преступлений: отмывания криминальных денег, государственной коррупции, мошеннических операций

Такие юрисдикции предоставляют множество возможностей

- 1. Они безопасны – потому что позволяют «спрятать» активы от лишнего внимания чиновников родного государства.**
- 2. Помогают развивать предпринимательскую деятельность за границей – если вы приобретаете компанию в респектабельной зоне, престиж бизнеса увеличивается.**
- 3. Ими легко управлять – требования к ведению бухгалтерской отчетности снижены или вовсе отсутствуют.**
- 4. Самое главное преимущество в существенном сокращении налоговых выплат.**

Пример

Допустим, в России у вас есть бизнес. Налог на прибыль – 20%, вы должны будете выплачивать его в соответствии с установленным порядком. Но если вы регистрируете фирму в оффшорной юрисдикции, например, в Панаме или Виргинских островах, налоги, в силу местного законодательства, платить не придется. Разумеется, на содержание компании ежегодно придется выделять определенные суммы, но за счет сокращения выплат обязательных взносов, получается существенная экономия.

Как это работает ?

Представим, что вы занимаетесь международной торговлей. Оффшор может быть вашим контрагентом, учредителем или заказчиком услуг – это зависит от удобной схемы. Прибыли накапливается за счет манипуляций со стоимостью: приобретая товар в одной стране, а потом продавая другой, доход формируется за счет грамотного оперирования ценой.

Например, у вас есть компания в «налоговой гавани». Она покупает товар, предназначенный на экспорт. Стоимость сделки минимальна. Затем тот же продукт перепродается конечному покупателю по более высокой цене. Так фирма-бенефициар сохраняет для себя разницу. Она не облагается налогами и не контролируется органами власти на родине.

Импортировать через такую компанию тоже выгодно. Но для получения максимальной прибыли нужно найти идеальное значение цены на ввоз, при которой размер таможенных сборов и налогов на прибыль будет минимальным.

Является ли преступлением содержание оффшора?

Нет, факт наличия у вас компании, расположенной в безналоговой или низконалоговой зоне, не имеет криминальной природы. Однако из-за высокого уровня конфиденциальности, минимизации лишних расходов, эти каналы становятся удобным инструментом отмывания денег, полученных преступным путем. В то же время связывать все лица, пользующиеся такими инструментами, одной цепью не стоит. Фирмы можно использовать вполне легально.



Почему тогда государства борются с такими юрисдикциями?

они выступают не против явления, а против связанных злоупотреблений. Из-за этой борьбы можно пострадать. Например, вы регистрируете фирмы в стране, которая признана в качестве офшора в России. Это не респектабельная зона, а классическая «налоговая гавань». Соответственно, вы можете попасть под санкции – ограничения сделок, проверки, проблемы с крупными банками. Поэтому лучше создавать организации в уважаемых экономиках. Это может обойтись дороже в плане содержания такой компании, но будет иметь позитивные последствия для бизнеса.

оффшор – что это такое простыми словами?

**Это экономический инструмент, принятый в
глобальном мире.**

**При грамотном использовании
(отсутствии злоупотреблений) он может стать
эффективным помощником для вашего бизнеса.**

Преимущества таких юрисдикций:

1. позиция местного законодательства – комфортные условия для ведения деятельности;
2. возможность обращения к номинальному сервису; в некоторых странах можно выпускать акции на предъявителя;
3. безопасность – информацию о личных данных бенефициаров не разглашают.

Разумеется, есть и недостатки:

1. низкий уровень доверия со стороны контрагентов;
2. возможность применения в отношении страны санкций;
3. отсутствие соглашения об избежании двойного налогообложения.

Самые актуальные и полезные
[Презентации по финансовому праву](#) для
студентов и не только.