

Налоги и налогообложение

Законодательство о налогах и сборах

(ст. 1 Налогового кодекса РФ)

- ✓ **Законодательство РФ:** Налоговый кодекс РФ и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах;
- ✓ **Законодательство субъектов РФ:** Законы о налогах субъектов РФ, принятые в соответствии с НК РФ;
- ✓ **Нормативные правовые акты муниципальных образований:** Акты по местным налогам и сборам, принятые представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК РФ.

НК РФ устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ, в том числе:

- виды налогов и сборов, взимаемые в РФ;
- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

В соответствии с п. 6 ст. 12 Налогового кодекса Российской Федерации не могут устанавливаться Федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

Налоги и сборы

Федеральные

Налог на добавленную стоимость;
Акцизы;
Налог на доходы физических лиц;
Налог на прибыль организаций;
Государственная пошлина;
Налог на добычу полезных ископаемых;
И другие

Региональные

Транспортный налог;
Налог на прибыль организаций;
И другие

Местные

Земельный налог;
Налог на доходы физических лиц;
И другие

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены Налоговым кодексом, следующие элементы налогообложения:

- ✓ налоговые ставки,
- ✓ порядок и сроки уплаты налогов.

Налоговые ставки по региональным налогам устанавливаются законами субъектов РФ в пределах установленных НК РФ.

В зависимости от измерения объекта налогообложения налоговые ставки выражаются:

- 1) в процентах к налоговой базе (налог на прибыль, на имущество, НДС и др.) - так называемые адвалорные ставки;
- 2) в твердой денежной сумме, когда на единицу налогообложения устанавливается фиксированный размер налогового платежа (большинство акцизов, транспортный налог) - специфическая форма;
- 3) в комбинированной форме, сочетающей твердую и процентную составляющие (налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, некоторые акцизы, единый социальный налог).

Налогоплательщики и плательщики сборов (ст. 19 НК РФ)

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

Налоговые агенты (ст. 24 НК РФ)

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации (п. 1 ст. 24 НК РФ).

Налоговые агенты обязаны (п. 3 ст. 24 НК РФ):

- 1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета казначейства;
- 2) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов.

**Объект
налогообложения
(ст. 38 НК РФ)**

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.

Налоговая база (ст. 53 НК РФ)

- это стоимостная, физическая и иная характеристика объекта налогообложения

Налоговая база исчисляется:

Организациями

- по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

Индивидуальными предпринимателями, нотариусами, занимающимися частной практикой, адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты

- по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Минфином РФ. Эти же правила распространяются на налоговых агентов

Остальными налогоплательщиками - физическими лицами

- на основе получаемых в установленных случаях от организаций и (или) физических лиц сведений о суммах выплаченных ими доходов, об объектах налогообложения, а также данных собственного учета полученных доходов, объектов налогообложения, осуществляемого по произвольным формам

Налоговый период (ст. 55 НК РФ)

Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Установление и использование льгот по налогам и сборам (ст. 56 НК РФ)

Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера.

Учет организаций и физических лиц (ст. 83 НК РФ)

В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств.

**Налог на добавленную
СТОИМОСТЬ**

**(Глава 21
Налогового кодекса РФ)**

Налогоплательщики (ст. 143 НК РФ):

- ✓ Физические лица
- ✓ Организации
- ✓ Индивидуальные предприниматели

Кроме:

- применяющих упрощенную систему налогообложения;
- переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
- переведенные на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст. 145 НК РФ)

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за три предшествующих такому освобождению последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.

Налоговый период (ст. 163 НК РФ)

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал.

Ставки налога на добавленную стоимость (ст. 164 НК РФ)

0 %

Товары, вывезенные в таможенном режиме экспорта или помещенные под таможенный режим свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы установленных документов, а также работы (услуги), непосредственно связанные с производством и реализацией указанных товаров.

10 %

Некоторые продовольственные товары, товары для детей, периодические печатные издания, книжная продукция, медицинские товары.

20 %

Остальные товары (работы, услуги)

Реализация на территории РФ товаров, выполненных работ и оказанных услуг, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав

Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организации

**Объект
налогообложения
(ст. 146 НК РФ)**

Ввоз товаров на таможенную территорию РФ

Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

Налог на доходы физических лиц

**(Глава 23
Налогового кодекса РФ)**

Налоговый период (ст. 216 НК РФ)

Налоговым периодом
признается календарный год.

Налогоплательщики и объекты налогообложения (ст. 207 и 209 НК РФ)

I. Налогоплательщики:

1) Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации

(физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения в РФ не прерывается на период выезда за пределы РФ для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения;

2) Физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

(физические лица, фактически находящиеся на территории РФ менее 183 дней в календарном году).

II. Объекты налогообложения:

- 1) Доходы от источников в РФ и за пределами РФ;
- 2) Доходы, полученные от источников в РФ.

Доходами не признаются доходы от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, признаваемых членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом РФ, за исключением доходов, полученных указанными физическими лицами в результате заключения между этими лицами договоров гражданско-правового характера или трудовых отношений.

Налоговая база по налогу на доходы физических лиц (ст. 210 НК РФ)

Налоговая
база

=

Доходы в
денежной
форме

+

Доходы в
натуральной
форме

+

Доходы,
право
распоряжаться
я
которыми
возникло

+

Материальна
я
выгода

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды (ст. 212 НК РФ)

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, являются:

- материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей;
- материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;
- материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг.

При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

Доходы не подлежащие налогообложению (ст. 217 НК РФ):

Акции,
полученные
супругой в
подарок
от супруга

Суммы процентов
по
государственным
ценным бумагам

Суммы
процентов
по
облигациям
субъектов РФ

Суммы
процентов
по облигациям
местных органов
самоуправления

Доходы, полученные
от АО акционером
этого общества в виде
дополнительных акций,
выпущенных в результате
переоценки АО основных
фондов

Доходы в виде
процентов по
банковским
вкладам (в рублях)
в пределах учетной
ставки Банка России

Налог на прибыль предприятий

(Глава 25 Налогового кодекса)

Налогоплательщики (ст. 246 НК РФ)

Российские организации

(не являются налогоплательщиками организации, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход и организации, применяющие упрощенную систему налогообложения)

Иностранные организации

- осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- получающие доходы от источников в РФ.

Налоговый и отчетный периоды (ст. 285 НК РФ)

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются:

- для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли: месяц, два месяца и т.д. до окончания календарного года;
- для остальных налогоплательщиков: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Государственная пошлина

(Глава 25.3
Налогового кодекса РФ)

- **Государственная пошлина (ст. 333.16 НК РФ)** - сбор, взимаемый с лиц, являющихся его плательщиками, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами РФ, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями РФ.

- Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица, если они обращаются за совершением юридически значимых действий или выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины в соответствии с настоящей главой.