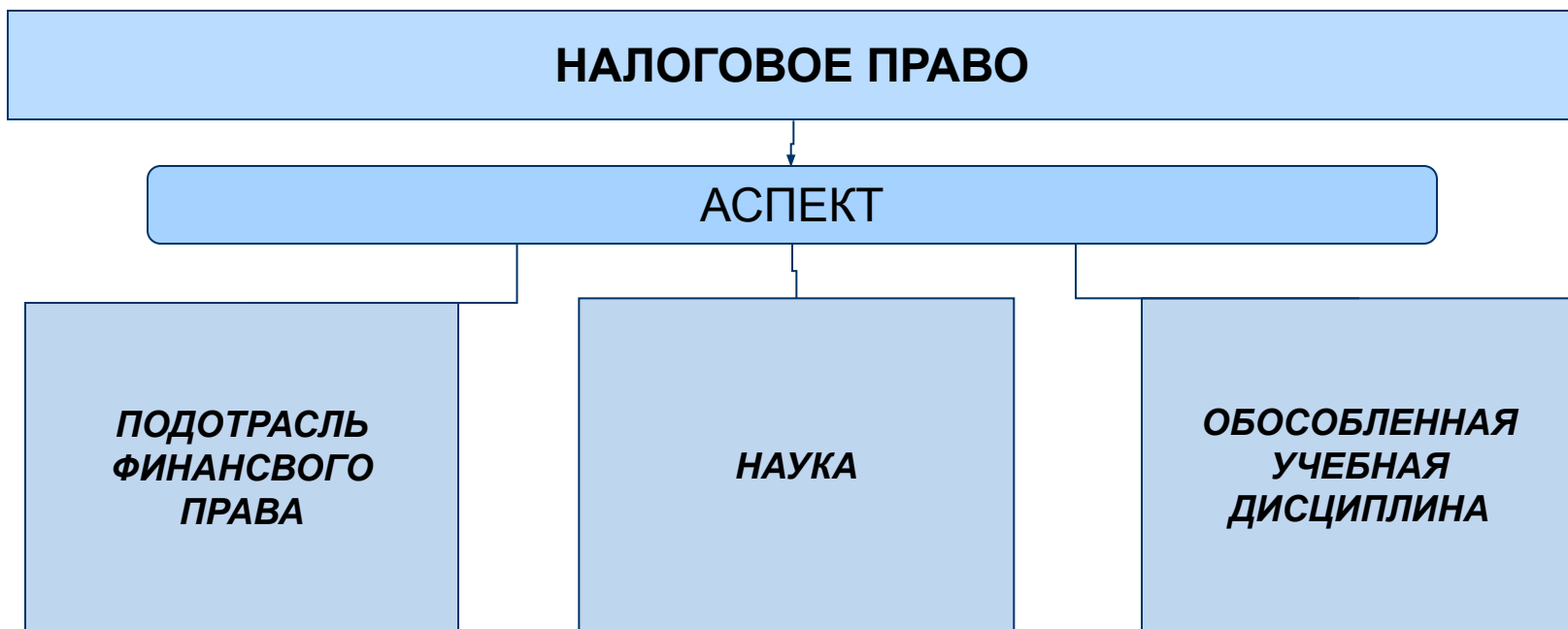


Тема 5. Налоговое право



ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВА:



ИСТОЧНИКИ НАЛОГОВОГО ПРАВА:



Законодательство РФ о налогах и сборах

Построение структуры налогового законодательства РФ отражает трехуровневую бюджетную систему

Федеральное законодательство

Налоговый кодекс РФ

Федеральные законы РФ

Законодательство субъектов РФ

Законы субъектов РФ

Нормативно-правовая база муниципальных образований

Нормативно-правовые акты муниципальных образований

Принципы построения налоговой системы РФ

Принцип законности: каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, не предусмотренные налоговым законодательством.

Принцип всеобщности и равенства: законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных религиозных и иных подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

Принцип соразмерности: при установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

Принцип экономической обоснованности: налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными

Принцип единства экономического пространства РФ: не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ

Принцип понятности: при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения

Элементы налоговой системы РФ



Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ

Основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

Основания установления, введения в действие и прекращения действия налогов субъектов РФ и местных налогов

Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемые законодательством о налогах и сборах.

Формы и методы налогового контроля

Ответственность за совершение налоговых правонарушений

Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействий) их должностных лиц

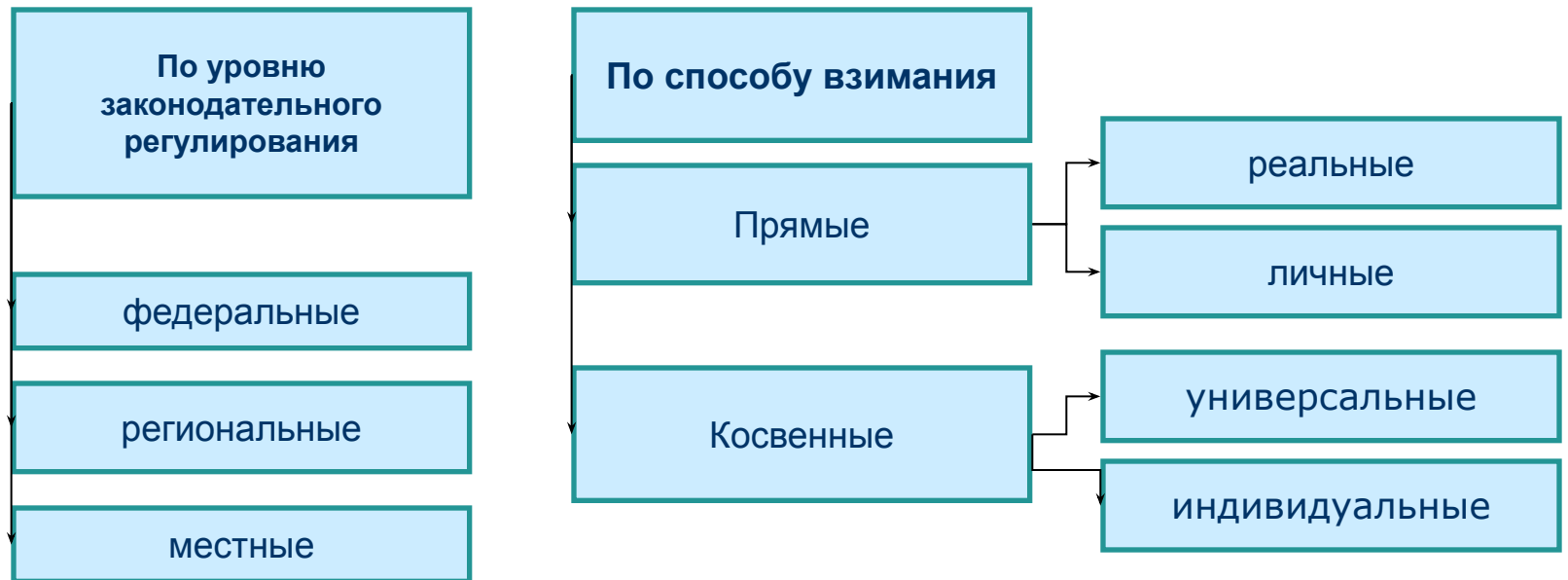
НАЛОГ – ЭТО

Обязательный взнос плательщика в бюджет и внебюджетные фонды в определенных законом размерах и в установленные сроки.

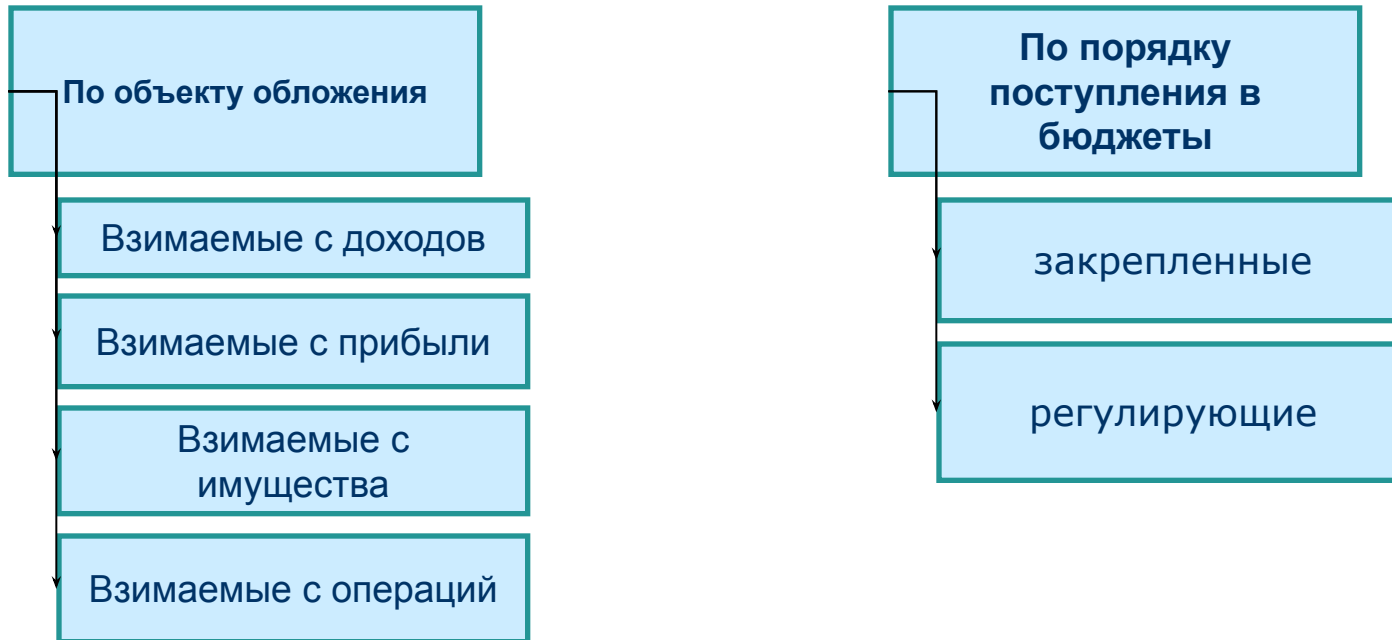
СБОР – ЭТО

Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, ОМС, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

Классификация налогов и сборов



Классификация налогов и сборов



Классификация налогов и сборов



Элементы налога

1. Налогоплательщики – организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги

2. Объект налогообложения – реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход и иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога

3. Налоговая база – стоимостная, физическая и иная характеристика объекта налогообложения.

4. Налоговый период – период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащего уплате

Элементы налога

5. Налоговая ставка – величина налоговых отчислений на единицу измерения налоговой базы

6. Порядок исчисления налога – установленный законодательством порядок по определению суммы налога, подлежащего уплате

7. Порядок уплаты налога – установленный законодательством порядок по уплате налога

8. Сроки уплаты налогов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено

9. Льготы по налогам – предоставляемое отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать налог в меньшем размере

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ:

**Налоговые
изъятия**

Из-под
налогообложения
выводятся
отдельные
предметы или
объекты
налогообложения

**Уменьшение
налоговой базы**

Предоставляется
в виде
сокращения
налоговой базы
или вычетов из
налоговой базы

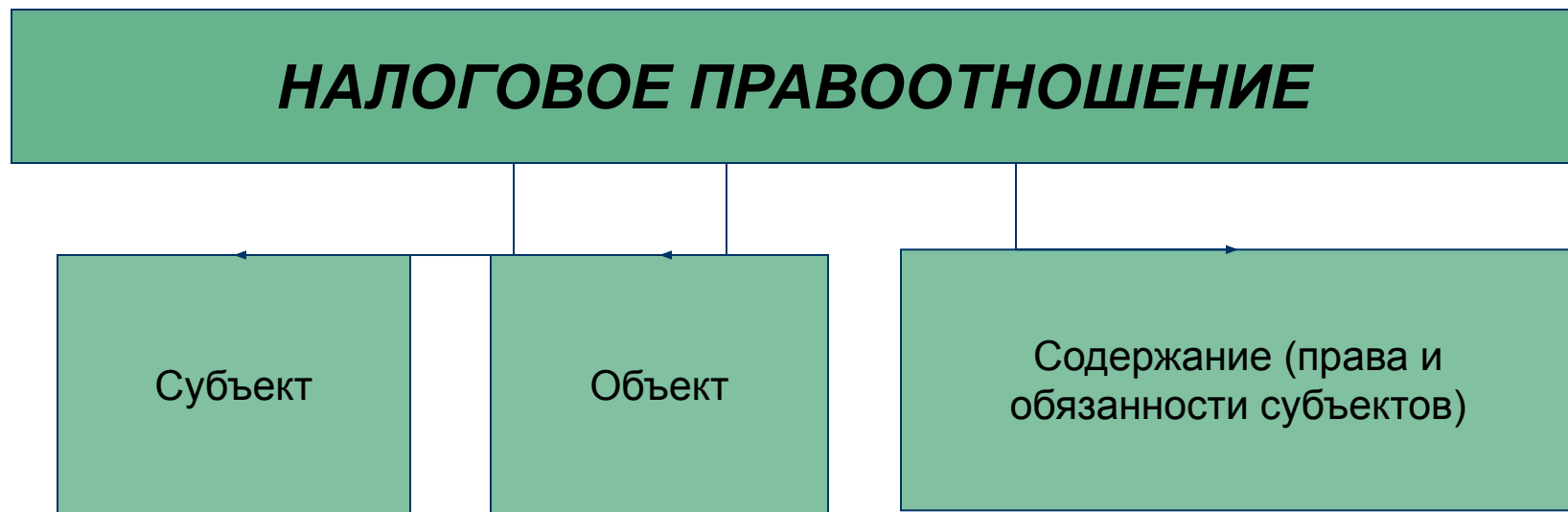
**Снижение суммы
уплачиваемого
налога**

Уменьшение общей
суммы налога
(в виде снижения
налоговой ставки,
возврата ранее
уплаченного налога,
отсрочки или
рассрочки по уплате
налога и т.д.)

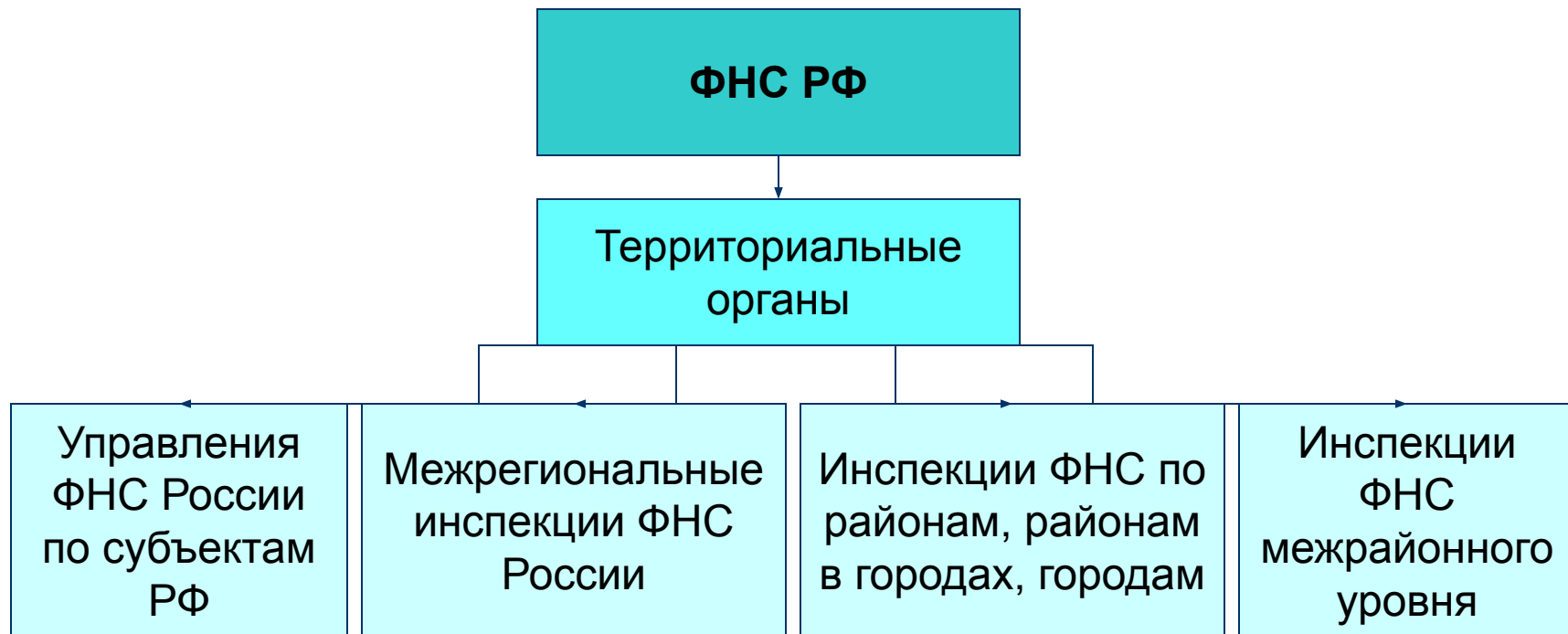
НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ – ЭТО

Урегулированные нормами налогового права общественные отношения, возникающие в процессе установления, введения в действие и взимания налогов, а также осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов и действий (бездействий) их должностных лиц, привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ:



Налоговые органы в РФ



Полномочия ФНС

Контроль и надзор за:

соблюдением законодательства о налогах и сборах

представлением деклараций об объемах производства и оборота этилового спирта и подобной продукции

осуществлением валютных операций

соблюдением требований к ККТ, порядком и условиям её регистрации и применения

полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у ИП

Способы обеспечения обязанности по уплате налога

1. Залог имущества – оформляется договором между налоговым органом и залогодателем в соответствии с ГК РФ. При неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налога налоговый орган осуществляет исполнение этой обязанности за счет стоимости заложенного имущества.

2. Поручительство – оформляется в соответствии с ГК РФ договором между налоговым органом и поручителем. Поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить обязанность налогоплательщика по уплате налога, если последний не уплатит налоги. При неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налога поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность. Принудительное взыскание налога с поручителя производится налоговыми органами в судебном порядке

Способы обеспечения обязанности по уплате налога

3. Пеня – денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае просрочки при уплате налогов. Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора. Процентная ставка пени принимается равной $1/300$ действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ

4. Приостановление операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств означает запрет банкам налоговым органом на осуществление всех расходных операций по счету

5. Банковская гарантия – банк (гарант) обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налога, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога, и соответствующих пеней в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства уплатить денежную сумму по представленному налоговым органом в письменной форме или электронной форме по телекоммуникационным каналам связи требованию об уплате этой суммы.

Способы обеспечения обязанности по уплате налога

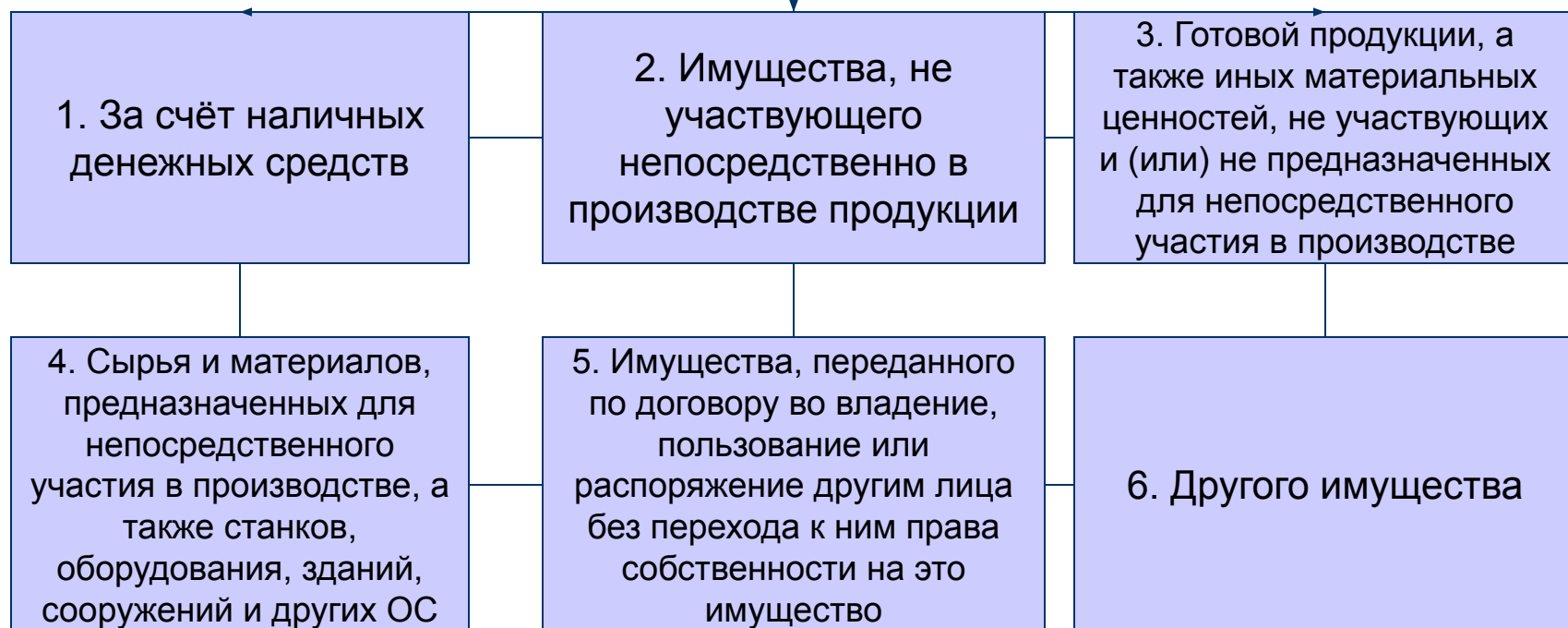
6. Арест имущества производится в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией обязанности по уплате налога, пеней и штрафов и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.

При полном аресте налогоплательщик не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляется с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа

При частичном аресте владение, пользование и распоряжение имуществом осуществляется с разрешения и под контролем налогового и таможенного органа

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации

ВЗЫСКАНИЕ НАЛОГА (производится последовательно)



Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика-физического лица или налогового агента-физического лица

ВЗЫСКАНИЕ НАЛОГА (производится последовательно)

1. Денежные средства на счетах в банке

2. Наличные денежные средств

3. Имущество, не участвующее непосредственно в производстве продукции

4. Готовой продукции, а также иных материальных ценностей, не участвующих и (или) не предназначенных для непосредственного участия в производстве

5. Сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других ОС

6. Имущества, переданного по договору во владение, пользование или распоряжение другим лица без перехода к ним права собственности на это имущество

7. Другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного использования

Изменение срока уплаты налогов и сборов

1. Отсрочка
2. Рассрочка
3. Инвестиционный налоговый кредит

Понятие и формы налогового контроля

Налоговый контроль – деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ.

Формы налогового контроля:

налоговые проверки

камеральные

выездные

получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов

проверка данных учета и отчетности

осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода

другие формы

Понятия налогового контроля

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа без какого-либо решения руководителя налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа

- ✓ Срок проведения – 3 месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации
- ✓ При выявлении ошибок либо противоречий налогоплательщику направляется требование представить в течение 5 дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок
- ✓ При проведении КНП налоговые органы вправе истребовать у налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, документы, подтверждающие это право
- ✓ После рассмотрения представленных пояснений и документов либо при их отсутствии НО в случае выявления нарушений составляет акт налоговой проверки по установленной форме в течение 10 дней после окончания КНП. При отсутствии нарушений акт не составляется

Понятия налогового контроля

Выездная налоговая проверка проводится на территории налогоплательщика на основании решения руководителя ИО. Если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения ВМП, она может проводиться по месту нахождения ИО

ВМП в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам. Предметом ВМП является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов

В рамках ВМП может быть проверен период, не превышающий 3 календарных лет

ИО не вправе проводить 2 и более ВМП по одним и тем же налогам за один и тот же период

ВМП не может продолжаться более 2 месяцев. Этот срок может быть продлен до 4 месяцев; в исключительных случаях – до 6 месяцев.

ВМП, осуществляемая в связи с реорганизацией и ликвидацией организации-налогоплательщика, может проводиться независимо от времени проведения и предмета предыдущей проверки. Проверяется период, не превышающий 3 лет

Сведения, не составляющие налоговой тайны

1. Разглашенные налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия.
2. Об идентификационной номере налогоплательщика.
3. О нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за них.
4. Предоставляемые налоговым и правоохранительным органам других государств.

Виды налоговых преступлений

1. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций или физического лица (ст.194 УК РФ).

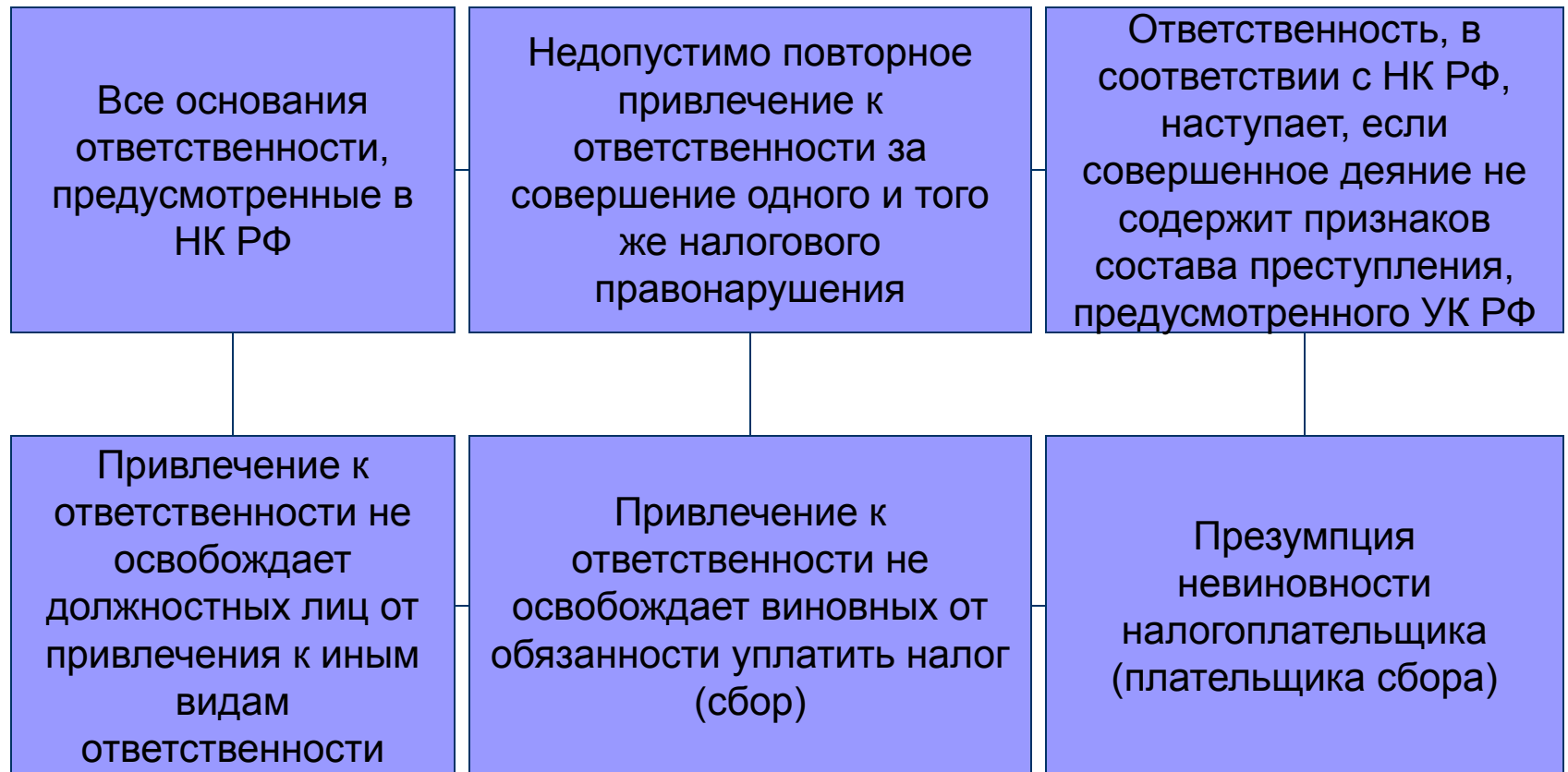
2. Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица – плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов (ст. 198 УК РФ).

3. Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией-плательщиком страховых взносов (ст. 199 УК РФ).

4. Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199¹ УК РФ).

5. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или ИП, за счёт которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199² УК РФ).

Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения



Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение правонарушения

Ст. 109 НК РФ

Отсутствие события налогового правонарушения

Отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения

Совершение деяния физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16-летнего возраста

Истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

Обстоятельства, исключающие вину

1. Совершение правонарушения вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств

2. Совершение правонарушения физическим лицом, находящимся в момент его совершения в состоянии аффекта.

3. Выполнение налогоплательщиком (налоговым агентом) письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных налоговым и иным уполномоченным органом или их должностными лицами.