



НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Старший государственный налоговый инспектор
Управления ФНС России по Свердловской области

А.П. Морозова

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НАЛОГАХ И СБОРАХ И ИНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ О НАЛОГАХ И СБОРАХ



Налоговый Кодекс Российской Федерации (далее – Кодекс, НК РФ)

устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

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

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НАЛОГАХ И СБОРАХ И ИНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ О НАЛОГАХ И СБОРАХ



ПОНЯТИЕ НАЛОГА, СБОРА:

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.

Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными и иными органами и должностными лицами юридически значимых действий.

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НАЛОГАХ И СБОРАХ И ИНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ О НАЛОГАХ И СБОРАХ



Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- 1) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- 2) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами;
- 3) налоговые органы;
- 4) таможенные органы.

Основные начала законодательства о налогах и сборах:

1. **Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.** Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения.
2. **Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер** и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.
3. **Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными.** Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ:

1) налог на добавленную стоимость;

2) акцизы;

3) налог на доходы физических лиц;

4) налог на прибыль организаций;

5) налог на добычу полезных ископаемых;

6) водный налог;

7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

8) государственная пошлина.

СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ:

1) налог на имущество организаций;

2) налог на игорный бизнес;

3) транспортный налог.

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ:

1) земельный налог;

2) налог на имущество физических лиц;

3) торговый сбор.

СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения:

- объект налогообложения;

- налоговая база;

- налоговый период;

- налоговая ставка;

- порядок исчисления налога;

- порядок и сроки уплаты налога.

СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);

- упрощенная система налогообложения (УСН);

- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);

- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

- патентная система налогообложения;



НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРОВ.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом **возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы**.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности **по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению** налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

ПРАВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ (ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СБОРОВ):

- ❖ получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию и письменные разъяснения;
- ❖ использовать налоговые льготы;
- ❖ получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
- ❖ представлять свои интересы лично либо через своего представителя;
- ❖ представлять пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;
- ❖ присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- ❖ получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов;
- ❖ на соблюдение и сохранение налоговой тайны;
- ❖ на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки.



НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРОВ.

НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ

ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ (ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СБОРОВ):

- ❖ уплачивать законно установленные налоги;
- ❖ встать на учет в налоговых органах;
- ❖ вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;
- ❖ представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации;
- ❖ представлять в налоговые органы и их должностным лицам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
- ❖ выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;
- ❖ в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов;
- ❖ нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.



ОБЩИЕ ПРАВИЛА ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

ОБЪЕКТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИЗНАЕТСЯ:

- реализация товаров (работ, услуг);

- имущество;

- прибыль;

- доход;

- расход;

- иное обстоятельство имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику



ОБЩИЕ ПРАВИЛА ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ

Каждый налог **имеет самостоятельный объект налогообложения**, определяемый в соответствии с частью второй настоящего Кодекса.

Товаром для целей настоящего Кодекса признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Идентичными товарами (работами, услугами) признаются товары (работы, услуги), имеющие одинаковые характерные для них основные признаки.

Однородными товарами признаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми.



ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается **с момента возникновения** установленных обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора.

Обязанность по уплате налога и (или) сбора **прекращается:**

- 1) с уплатой налога и (или) сбора;
- 2) со смертью физического лица - налогоплательщика или с объявлением его умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества;
- 3) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой РФ;
- 4) с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

**Налогоплательщик ОБЯЗАН самостоятельно исполнить
обязанность по уплате налога**



ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговый период - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, **по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.**

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору.

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



НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Налоговая декларация представляет собой **письменное заявление налогоплательщика** 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.

Налоговая декларация представляется **каждым налогоплательщиком по каждому налогу**, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик **обязан внести необходимые изменения** в налоговую декларацию и **представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию**.

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ



Налоговый контроль – это деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов *в пределах своей компетенции* **посредством налоговых проверок.**

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ:

- 1) камеральные налоговые проверки.**
- 2) выездные налоговые проверки.**



НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА (КНП)

Проводится **по месту нахождения налогового органа** на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком.

КНП проводится без какого-либо специального решения руководителя налогового органа **в течение трех месяцев** со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).

ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА (ВНП)

Проводится **на территории (в помещении) налогоплательщика** на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

ВНП **не может продолжаться более двух месяцев**. Срок может быть продлен до 4 месяцев, а в исключ. случаях - до 6 месяцев.

ВНП может проводиться **по одному или нескольким налогам**.

Предметом ВНП является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов

В рамках ВНП может быть проверен период, **не превышающий трех календарных лет**, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ



МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ:

- осмотр помещений, документов, предметов ;

- истребование документов (информации) у проверяемого налогоплательщика;

- истребование документов (информации) у контрагентов проверяемого налогоплательщика;

- допрос свидетелей;

- выемка документов и предметов;

- проведение экспертизы;

- привлечение специалиста, переводчика.



НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Налоговое правонарушение - это виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность.

Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений **с шестнадцатилетнего возраста**.

Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения **не освобождает его от обязанности уплатить** причитающиеся суммы налога (сбора) и пени.

Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, **пока его виновность не будет доказана** в предусмотренном федеральным законом порядке.

Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, **возлагается на налоговые органы**.

Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, **толкуются в пользу этого лица**.



НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

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 деяния, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- 4) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Обстоятельства, **исключающие вину лица** в совершении налогового правонарушения:

- 1) совершение деяния вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- 2) совершение деяния лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях (вследствие болезненного состояния);
- 3) выполнение письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) уполномоченных органов государственной власти;
- 4) иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключаящими вину лица в совершении налогового правонарушения.



НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Обстоятельствами, **смягчающими ответственность** за совершение налогового правонарушения, признаются:

- 1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- 2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
- 3) иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом **и учитываются при применении налоговых санкций.**

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, **если со дня его совершения** либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, **и до момента вынесения решения** о привлечении к ответственности **истекли три года (срок давности).**

НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ



Налоговая санкция - мера ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов).

При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза.

Пеня - денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ



Пункт и статья НК РФ	Состав налогового правонарушения	Размер штрафных санкций
ст. 119 НК РФ	Непредставление в установленный законодательством срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета	5 % от не уплаченной суммы налога, за каждый полный или неполный месяц, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1 000 рублей
п. 1 ст. 120 НК РФ	Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены <u>в течение одного налогового периода</u>	10 000 рублей
п. 2 ст. 120 НК РФ	те же деяния, если они совершены в течение <u>более одного налогового периода</u>	30 000 рублей
п. 3 ст. 120 НК РФ	те же деяния, <u>если они повлекли занижение налоговой базы</u>	20 % от суммы неуплаченного налога, но не менее сорока тысяч рублей

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ



Пункт и статья НК РФ	Состав налогового правонарушения	Размер штрафных санкций
п. 1 ст. 122 НК РФ	Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога	20 % от неуплаченной суммы налога (сбора)
п. 3 ст. 122 НК РФ	<u>те же деяния, если они совершены умышленно</u>	40 % от неуплаченной суммы налога (сбора)
ст. 123 НК РФ	Неправомерное удержание и (или) перечисление (неполное) в установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	20 % от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
ст. 123 НК РФ	Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога	30 000 рублей

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ



Пункт и статья НК РФ	Состав налогового правонарушения	Размер штрафных санкций
п. 1 ст. 126 НК РФ	Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений	200 рублей за каждый непредставленный документ
п. 2 ст. 126 НК РФ	Непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике, либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями	ЮЛ, ИП - 10 000 рублей, ФЛ - 1 000 рублей
ст. 128 НК РФ	Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля	1 000 рублей
	Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний	3 000 рублей

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ



Пункт и статья НК РФ	Состав налогового правонарушения	Размер штрафных санкций
ст. 129 НК РФ	Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода	500 рублей
	Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода	5 000 рублей,
п. 1 ст. 129.1 НК РФ	Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с НК РФ это лицо должно сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного ст. 126 НК РФ	5 000 рублей
п. 2 ст. 129.1 НК РФ	те же деяния, совершенные повторно в течение календарного год	20 000 рублей



ОБЖАЛОВАНИЕ АКТОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Каждое лицо имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия или бездействие нарушают его права.

Жалоба - обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование вступивших в силу актов налогового органа ненормативного характера, если, по мнению этого лица, обжалуемые акты нарушают его права.

Апелляционная жалоба - обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование не вступившего в силу решения налогового органа о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного по результатам КНП и ВНП.

Жалоба подается в вышестоящий налоговый орган через территориальный налоговый орган, **в течение одного года со дня**, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.

Апелляционная жалоба может быть подана **до дня вступления в силу** обжалуемого решения.



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!