

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

05.02. 2024

группа Э-220922

Урок №1 (Урок изучения новых знаний)

ТЕМА 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВОПРОСЫ:

1. Особенности построения системы налогов и сборов России.
2. Современные принципы налогообложения.
3. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура.
4. Функции налогов.
5. Сбор, его отличие от налога.
6. Страховые взносы.
7. Классификация налогов.

Задание:

1. Изучить представленный ниже материал конспекта лекций по теме урока.
2. Составить краткий конспект в рабочую тетрадь в соответствии с рассматриваемыми вопросами.
3. Для закрепления материала ответьте на вопросы для самоконтроля. (в тетрадь ответы не писать).

КОНСПЕКТ:

1. Особенности построения системы налогов и сборов России.

Налоговая система представляет собой совокупность налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, уплаты и применения мер по уплате, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

Принципы построения налоговой системы:

1. Единство налоговой политики и налоговой системы.
2. Единство налоговой системы.
3. Справедливость и достаточность налогообложения.
4. Единство правовой базы.
5. Подвижность (эластичность) налоговой системы
6. Стабильность налоговой системы.

Нарушение приведенных принципов построения налоговой системы и как следствие - несовершенство налогового законодательства, организационной структуры управления налогами, форм и методов контроля за взиманием налогов, отсутствие автоматизированной системы управления налогами, выполнение налоговыми органами не свойственных им функций может привести к резкому сокращению поступлений средств от сбора налогов в доход бюджета.

Если рассматривать принципы построения налоговой системы шире, то необходимо отметить также принципы налогообложения, на которых строится

рациональная система налогообложения; этих принципов целесообразно придерживаться, учитывая конкретные экономические, политические и социальные условия развития общества:

- равные налоги на равновеликий объект обложения (прибыль, доход, имущество и т.д.);
- унифицированный порядок взимания налогов независимо от форм собственности, рода деятельности и источника получения доходов, за исключением незаконных;
- однократность налогообложения, т.е. по возможности исключение двойного налогообложения одного и того же объекта;
- рациональное сочетание общепринятого и льготного налогообложения. Налоговая нагрузка на всех налогоплательщиков должна быть по возможности равномерной и справедливой. При этом в отношении стимулов государство должно оставаться нейтральным;
- обеспечение социальной справедливости в распределении налогового бремени между различными категориями и группами плательщиков, но не в ущерб экономической эффективности налоговой системы в целом и отдельных ее элементов;
- установление налогов с учетом экономической целесообразности, налогового предела и деления расходов бюджета на необходимые, излишние и чрезмерные;
- стабильность и долговременность налоговых ставок и тарифов.

Во многих странах мира организационно-правовые вопросы налогового регулирования определяются на законодательном уровне.

Основные принципы построения налоговой системы Российской Федерации сформулированы в ст. 3 НК РФ, в которой, однако, они выделены лишь как «основные начала» законодательства о налогах и сборах.

1. Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.

2. 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.

3. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

4. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

5. Федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются Налоговым кодексом РФ.

Налоги и сборы субъектов РФ, местные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются соответственно законами субъектов РФ о налогах и сборах и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах в соответствии с НК РФ.

6. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения.

7. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

Структура налоговой системы РФ:

1. Правовая Законодательная система (НК РФ)

2. Подсистема налогов и сборов (совокупность Федеральных, Региональных и Местных налогов условия их взимания, а так же сборы и пошлины)
3. Подсистема контроля соблюдения Налогового законодательства (включает налоговые органы РФ, внебюджетные фонды, таможенные органы, территориальные подразделения)
4. Правоохранительная подсистема
5. Судопроизводство (обеспечивает рассмотрение в судах налоговых споров)
6. Банковская подсистема – данная подсистема обеспечивает через кредитные организации, казначейство, МИНФИН перечисление и зачисление налогов и сборов на счета разных уровней бюджета.

Различают следующие элементы налоговой системы:

- 1) система налогов и сборов РФ;
- 2) система налоговых отношений;
- 3) нормативно-правовая база сферы налогообложения; (НК и другие ФЗ)
- 4) система участников налоговых отношений
- 5) система информационного обеспечения налогообложения

2. Современные принципы налогообложения.

Адам Смит еще в 1776 году сформулировал **четыре основные принципа налогообложения**, которые не устарели и до нашего времени:

Принцип справедливости, который заключается в равномерном распределении налогового бремени между гражданами соразмерно с их доходами.

Принцип определенности, требующий, чтобы сумма, способ и время платежа были заранее известны налогоплательщику.

Принцип удобства предполагает, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наиболее удобное время для плательщика.

Принцип экономии заключается в том, что необходимо сократить издержки взимания налога в реализации системы налогообложения.

3. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура.

Рассмотрим основные понятия налогового права, закрепленные в части первой Налогового Кодекса РФ.

Налоговый Кодекс РФ дает определения налога и сбора.

Под НАЛОГОМ понимается 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.

Обязательность уплаты налогов означает, что все налогоплательщики должны уплачивать налоги, в противном случае это означает нарушение закона.

Индивидуальность уплаты налогов означает, что каждый налогоплательщик должен платить не все налоги, какие существуют в государстве, а только те, которые ему положено платить по своему социальному статусу.

Безвозмездность уплаты налогов означает, что при уплате любого налога налогоплательщиком государство не возвращает ему никаких вещественных эквивалентов.

Налоги возникли вместе с появлением государства и использовались им как основной источник средств для содержания органов государственной власти и материального обеспечения выполняемых ими функций, то есть для наполнения бюджета государства.

Согласно общим условиям установления налогов и сборов **налог** считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения.

К налогоплательщикам относятся, в частности:

1) организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ, а также иностранные юридические лица;

2) обособленное подразделение организации - оно может образовываться в форме представительства и филиала;

3) физические лица - граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;

4) физические лица - налоговые резиденты РФ, - т.е. физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году;

5) индивидуальные предприниматели - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты.

Также должны быть определены элементы налогообложения:

1) **объект налогообложения** - им могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров, либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физические характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство связывает возникновение обязанности по уплате налога;

2) **налоговая база** - представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения;

3) **налоговый период** - под ним понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога

4) **налоговая ставка** - представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

5) **порядок исчисления налога;**

6) **порядок и сроки уплаты налога.**

Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

За неисполнение обязанностей по уплате налогов налогоплательщики могут быть привлечены к административной и уголовной ответственности..

4. Функции налогов.

Необходимость обособления части произведенного дохода возникла одновременно с возникновением государства. Это было связано с тем, что часть функций, которая ранее выполнялась стихийно, была централизована и передана органам центрального управления.

Был выработан механизм изъятия у населения и централизации части полученных доходов посредством создания налоговой системы и обеспечения ее эффективного существования.

Таким образом, экономическая сущность налога сводится к изъятию государством части национального дохода и национального богатства для финансирования расходов, которые осуществляются при выполнении функций органами государственной власти всех уровней и органами местного самоуправления, которыми эти органы наделены законодательством.

Из экономического содержания вытекают и функции налогов.

Принято различать фискальную и регулирующие функции налогов.

Фискальная функция налогов реализуется посредством создания и применения механизмов изъятия части вновь создаваемой стоимости в бюджет государства.

Налоговые поступления являются основным источником доходов бюджетов всех уровней. И от того, как эффективно и полно будет реализована эта функция, будет зависеть обеспечение финансирования органов государственного управления и местного самоуправления, а также программ, заложенных в бюджет.

Регулирующая функция состоит в том, что путем изменения порядка налогообложения отдельных объектов и секторов экономики государство стимулирует сдерживание их или развитие. Например, при увеличении ставок оборотных налогов в более выгодном положении окажутся торговля и посредническая деятельность, а введение налога с продаж стимулирует те сферы национальной экономики, которые отличаются более высоким уровнем материалоемкости и продолжительным производственным циклом.

Экономическая сущность налогов полностью раскрывается в их функциях.

(Рисунок в тетрадь зарисовать или распечатать!)



Рисунок 1 – \Функции налогов

Также в экономической литературе можно встретить и еще несколько функций налогов: контрольную и распределительную

5. Сбор, его отличие от налога.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Данные в ст. 8 НК РФ определения налога и сбора заключают в себе следующие отличия.

Налоги поступают в пользу субъектов публичной власти - органов государственной власти и местного самоуправления и носят индивидуально безвозмездный характер. Добровольные или принятые на договорной основе денежные взносы к налогам не относятся.

Уплата сбора является одним из условий совершения государственными органами, иными уполномоченными органами и должностными лицами определенных юридически значимых действий в интересах плательщиков сборов, поэтому главной особенностью сбора является его индивидуальная возмездность. Как правило, поступления сборов

обеспечивают покрытие расходов соответствующих органов при выполнении ими необходимых действий в пользу плательщика сбора.

6. Страховые взносы.

Страховые взносы – это обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования (ст. 8 НК РФ).

Действующим законодательством установлены обязательные страховые платежи в единый Социальный Фонд России (СФР) по единому установленному тарифу 30%..

Это обязанность для всех организаций и предпринимателей.

Взносы уплачивают все – и ИП без нанятого персонала, и ООО со средними доходами, и огромная корпорация с немалым штатом сотрудников.

Кроме того, даже по каким-то причинам не функционирующие организации, т. е. не получающие доход, но не заявившие о прекращении своей деятельности в официальном порядке, также производят эти платежи.

Расчет сумм страховых взносов осуществляется в различных предприятиях по-разному, все зависит от многих причин: статуса предприятия, организационных особенностей и других условий.

Расчет страховых взносов осуществляется на основе размера оплаты труда.

Нельзя смешивать такие разные понятия, как платежи работодателя и сотрудника. Работник уплачивает НДФЛ с суммы начисленной ему лично зарплаты, а работодатель платит 30% от размера всего фонда зарплаты персонала в СФР.

Взносы, уплачиваемые работодателем в социальный фонд, называются страховыми, или социальными отчислениями. Все платежи в них рассчитываются и перечисляются ежемесячно в установленные законодательным порядком сроки.

Большая часть населения России является нанятыми работниками разных предприятий. Для организаций, находящихся на традиционной системе налогообложения, база для расчета страховых взносов строится исключительно на сумме начисленной им зарплаты и связанных с нею выплат, например премий или доплат за работу в праздничные и выходные дни, классность, районный коэффициент и др. Выплаты, характеризующиеся как социальные, в расчетную базу не входят. К ним относятся:

- материальные компенсации;
- помощь от компании для восстановления здоровья или приобретения лекарственных средств на основании коллективного договора или отраслевых тарифных соглашений;
- пособия, начисленные при увольнении сотрудников, вызванном сокращением производства и ликвидацией рабочих мест;
- затраты на командировки, носящие производственный характер, но не имеющие отношения к начислению заработной платы.

7. Классификация налогов.

В первой части НК РФ дан перечень налогов и сборов, согласно которому в России устанавливаются следующие виды налогов и сборов:

- Федеральные
- Региональные

- Местные.

.Федеральные налоги и сборы.

1) *Федеральными налогами и сборами* признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ.

К ним относятся:

- 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 и сборы.

2) *Региональными налогами и сборами* признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ. К региональным налогам и сборам относятся:

- налог на имущество организаций;

- налог на игорный бизнес;

- транспортный налог.

Местные налоги и сборы.

3) *Местными налогами и сборами* признаются налоги, которые устанавливаются НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено НК РФ. К ним относятся:

- земельный налог;

- налог на имущество физических лиц.

Следует отметить, что в перечне налогов и сборов отсутствуют патентные пошлины, таможенные пошлины, сборы за регистрацию баз данных ЭВМ, портовые сборы и др., также обладающие признаками обязательности и совершения, ответных юридически значимых действий со стороны государственных органов.

Сборы:

1. *Торговый сбор.*

2. *Курортный сбор.*

Может применяться и иная классификация налогов и сборов. Например, по экономическим категориям, выделяются:

- налоги на потребление (НДС, акцизы);

- налоги на труд (налог на доходы физических лиц, социальные налоги);

- налоги на капитал (налог на прибыль, налоги на имущество, налог на добычу полезных ископаемых).

В зависимости от методов взимания налоги классифицируются на прямые и косвенные.

Прямые налоги обращены непосредственно к налогоплательщику - его доходам, имуществу, другим объектам налогообложения. При прямом налогообложении юридический и фактический налогоплательщики совпадают.

Косвенные налоги включаются в цену товара и тем самым оплачиваются за счет покупателя. При косвенном налогообложении юридический и фактический налогоплательщики не совпадают.

Деление налогов на прямые и косвенные связано с теорией переложения налогов, обосновывающей особенности распределения налогового бремени и предполагающей, что косвенные налоги полностью перекадываются на потребителя через цену товара (работы, услуги), а бремя прямых налогов лежит на производителе (продавце) и эти налоги не оказывают влияния на цену.

Совокупность налогов, сборов и платежей, законодательная база (система законов, указов и подзаконных нормативных актов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней) представляют собой налоговую систему Российской Федерации.

Кроме того, в налоговую систему РФ входит совокупность государственных институтов, обеспечивающих принятие законов и иных нормативных актов, администрирование налогов, контроль за своевременностью и правильностью уплаты налогов.

Государственными институтами, обеспечивающим администрирование и контроль за правильностью уплаты налогов и сборов являются финансовые, налоговые, таможенные органы и органы внутренних дел. Налоговые органы представляют собой единую централизованную систему, которая состоит из Федеральной налоговой службы РФ, инспекций Федеральной налоговой службы субъектов РФ и муниципальных образований.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Вопросы для самоконтроля

1. Как проявляется экономическая сущность налогов?
2. Налог и его отличительные особенности?
3. Сбор и его отличительные особенности?
4. В чем состоит отличие налога от сбора?
5. Перечислите функции налогов?
6. Охарактеризуйте фискальную функцию налогов?
7. Охарактеризуйте элементы налога?
8. Роль налогов при формировании бюджета?
9. Перечислите принципы и методы налогообложения?

Преподаватель: Вершинина Светлана Сергеевна.