1. Понятие налога, сбора и пошлины: соотношение, признаки.

Под налогом понимается

- обязательный
- индивидуально безвозмездный платеж
- взимаемый с организаций и физических лиц

в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается

- обязательный взнос
- взимаемый с организаций и физических лиц

уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика государственными органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), *либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.*

Пошлина - это

- обязательный платеж

сбор, взимаемый с лиц при их обращении в уполномоченные государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, (существует три вида пошлин: государственная, регистрационная, таможенная)

Отличия налога от других обязательных платежей:

1) публичный характер налога (связь с государством:);
2) индивидуально-безвозмездный платеж
3) обязательный (принудительный) характер налога
4) зачисляется в бюджеты бюджетной системы РФ;
5) как правило, не имеют целевого характера

Особенности сбора:

1) в отличие от налога носит индивидуально-возмездный характер – обязанность уплатить возникает в связи с совершением юридических действий со стороны органов;
2) классические сборы платятся разово
3) обязательный характер

2.Налоговое право: предмет, метод, место в системе финансового права.

Налоговое право как учебная дисциплина представляет собой систему сведений, знаний и информации об основных положениях налогового права.

Налоговое право как отрасль юридической науки представляет собой систему знаний о нормах соответствующей отрасли права, теории, практике, о порядке, формах и способах применения норм той или иной отрасли права.

Налоговое право как подотрасль финансового права - это совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения в сфере налогообложения (т.е. отношения по установлению, введению и взиманию налога путем императивного метода воздействия на соответствующие субъекты). При этом налоговое право тесно связано с нормами бюджетного права.

Предмет налогового права - это совокупность правовых отношений, складывающихся между государством, налогоплательщиками и иными обязанными лицами по поводу установления, исчисления, уплаты и взимания налогов и сборов, осуществления налогового контроля и ответственности за нарушения налогового законодательства, защиты прав и имущественных интересов налогоплательщиков, государства и органов местного самоуправления

Налоговые правоотношения подразделяются на **имущественные,** непосредственно связанные с движением денежных средств в наличной или безналичной форме, и **организационные (неимущественные).** Первые являются основными, вторые – вспомогательными, обеспечивающими возникновение, изменение или прекращение имущественных налоговых отношений. Все налоговые отношения прямо или косвенно связаны с имуществом, материальными благами, экономической выгодой, то есть с приращением собственности.

В налоговом праве выделяют два метода:

1) императивный метод - это публично-правовой метод (или метод власти и подчинения, авторитарный метод). Основной чертой этого метода регулирования налоговых отношений выступают государственно-властные предписания одним участникам налоговых отношений со стороны других, выступающих от имени государства;

2) диспозитивный метод - это частноправовой метод (гражданско-правовой метод, или метод координации, метод автономии). Применение этого метода в налоговом праве предполагает использование рекомендаций, согласований и права выбора в поведении подчиненного субъекта налогоплательщика (метод координации).

Налоговое право является важнейшей частью финансово-правовой системы государства и как элемент системы российского финансового права тесно взаимодействует с другими отраслями права, такими как:

- конституционное;
- административное;
- гражданское;
- таможенное;
- уголовное;
- административно-процессуальное;
- гражданско-процессуальное и др.

3.Источники налогового права.

Источники налогового права – это официально признаваемые государством юридические формы, содержащие налогово-правовые нормы. Источники налогового права включают нормативно-правовые акты, международные договоры.

Конституция РФ закрепляет обязанность уплаты каждым лицом законно установленных налогов и сборов, а также предусматривает, что законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют (ст. 57). Конституция РФ разграничивает налоговые полномочия между РФ, ее субъектами и местным самоуправлением, содержит важные положения, связанные с налоговым правотворчеством. Конституция РФ создает правовые предпосылки для дальнейшего налогово-правового регулирования, определяемого конституционными и правовыми основами государства.

Налоговое законодательство включает **три уровня правового регулирования** – федеральный, региональный и местный. **Законодательство РФ** о налогах и сборах состоит из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах. **Законодательство субъектов РФ** о налогах и сборах состоит из законов о налогах и сборах субъектов РФ принятых в соответствии с НК. **Нормативные правовые акты муниципальных образований** о местных налогах и сборах включают решения и иные акты представительных органов местного самоуправления, принимаемые в соответствии с НК.

Налоговый кодекс – важнейший источник налогового права, обладает внутренней согласованностью, сложной структурой, большим объемом, высоким уровнем нормативных обобщений.

Подзаконные нормативные акты. Налоговые реформы направлены на ограничение и постепенное вытеснение ведомственного нормотворчества из сферы налогообложения. Федеральные, региональные и местные органы исполнительной власти в предусмотренных налоговым законодательством случаях в пределах своей компетенции издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и со сборами, **которые не могут изменять или дополнять** налоговое законодательство. Налоговые и таможенные органы не имеют права издавать нормативные правовые акты по вопросам налогов и сборов.

Международные договоры включают налоговые соглашения об избежание двойного налогообложения и международные договоры о сотрудничестве и взаимной помощи по вопросам соблюдения налогового законодательства. Если международным договором РФ установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные актами налогового законодательства, то применяются правила и нормы международных договоров (ст. 7 НК).

Судебный прецедент представляет собой правило поведения (правоположение), сформулированное в судебном решении по конкретному делу и имеющее общеобязательное значение для широкого круга лиц, включая другие суды. Прецедент служит эталоном (моделью, критерием) при рассмотрении судами аналогичных дел. В России, несмотря на безусловный приоритет нормативно-правового акта, прецедентное право де-факто имеет место.

4. Участники налоговых правоотношений.

В российском налоговом праве выделяются две основные категории налогоплательщиков:

а) налогоплательщики — физические лица;

б) налогоплательщики-организации.

Налогоплательщиками — физическими лицами могут быть граждане Российской Федерации, иностранные граждане, а также лица без гражданства. В особую категорию в российском налоговом праве выделяются ***индивидуальные предприниматели*** — физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также главы фермерских хозяйств.

Выделяется такая группа, как **самозанятые** физические лица. Данные лица могут быть условно сведены к трем подгруппам:

1) индивидуальные предприниматели;

2) адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, медиаторы, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой;

3) физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями и оказывающие без привлечения наемных работников услуги физическому лицу для

личных, домашних и (или) иных подобных нужд. Здесь имеются ввиду няни, репетиторы, сиделки, домработники и т.д.

Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы.

При уплате налога на доходы физических лиц выделяют две основные категории: налоговых резидентов Российской Федерации и лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговыми резидентами Российской Федерации признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. От того, является налогоплательщик резидентом или нерезидентом, зависит выбор ставки и объекта по уплате налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщики-резиденты уплачивают налоги со всех доходов, которые они получают как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами. Налогоплательщики, не являющиеся резидентами, уплачивают налог только с тех доходов, которые получены ими на территории Российской Федерации.

Налогоплательщики-организации могут быть российскими и иностранными. ***Российские организации — налогоплательщики*** — это юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Под ***иностранными организациями*** в налоговом праве понимаются:

а) иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств;

б) международные организации;

в) филиалы и представительства иностранных юридических лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации.

Российская организация может стать налогоплательщиком только при условии, что она имеет статус ***юридического лица.***

Есть также категория консолидированная группа налогоплательщиков, которой признается добровольное объединение налогоплательщиков *налога на прибыль организаций*, формируемое на основе соответствующего договора, регистрируемого в налоговом органе. В договоре определяется ***ответственный участник*** консолидированной группы налогоплательщиков, на которого возложены обязанности по исчислению и уплате налога на прибыль организаций.

5.Система налогов и сборов в РФ.

Система налогов и сборов РФ – это совокупность определенных налогов и сборов, которые образуют группы и тесно связаны между собой. Законодательство РФ о налогах и сборах устанавливает правила и порядок их взимания.

Налоговый Кодекс РФ устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ.

Налоговый кодекс РФ разделяет налоги и сборы на три вида в зависимости от их территориального уровня:

1. федеральные налоги и сборы;
2. региональные налоги и сборы;
3. местные налоги и сборы.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются исключительно НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ.

К федеральным налогам и сборам отнесены:

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 (ст. 13 Налогового кодекса РФ).

Региональные налоги устанавливаются НК РФ и законами субъектов РФ о налогах, вводятся в действие в соответствии с Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территориях данных субъектов РФ.

К региональным налогам относятся:

1. налог на имущество организаций;
2. налог на игорный бизнес:
3. транспортный налог (ст. 14 Налогового кодекса РФ).

Местными налогами являются налоги, которые установлены Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах. Они обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Местные налоги вводятся в действие в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

К местным налогам относятся:

1. земельный налог;
2. налог на имущество физических лиц (ст. 15 Налогового кодекса РФ).
3. Торговый сбор

Специальные налоговые режимы устанавливаются НК РФ и могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в ст. 13 Налогового кодекса РФ. Налоговым кодексом РФ определяется порядок установления таких налогов, порядок введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов.

К специальным налоговым режимам относятся:

1. система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
2. упрощенная система налогообложения УСН;
3. автоматизированная упрощенная система налогообложения АУСН
4. патентная система налогообложения ПСН
5. налог на профессиональный доход НПД или самозанятые;
6. система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, при котором уплата части налогов заменена распределением продукции между государством и инвестором. Применяется только в добывающей промышленности.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога.

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

6.Функции налогов.

Фискальная функция означает, что за счет налогов формируется. доходная часть бюджетов всех уровней. С ее помощью образуются государственные денежные фонды, т.

е. материальные условия для функционирования государства.

Регулирующая функция связана с распределением налоговых платежей между юридическими и физическими лицами, сферами и отраслями экономики. Данная функция позволяет регулировать доходы разных групп населения. Налоговое регулирование реализуется через систему льгот и систему налоговых платежей и сборов.

Социальная функция Налоги взимаются в большем размере с обеспеченных слоев населения, при этом значительная их доля должна в виде социальной помощи поступать к малоимущим слоям населения.

Контрольная функция заключается в обеспечении государственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, а также за источниками доходов, их законностью и направлениями расходов. Сущность этого контроля заключается в оценке соответствия размеров налоговых обязательств и налоговых поступлений, т.е. своевременности и полноты исполнения налогоплательщиками своих обязанностей.

7.Налоговая тайна.

Налоговая тайна — любые сведения о налогоплательщике, полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами и таможенными органами

Органы, которым раскрыта налоговая тайна, не вправе раскрывать её дальше. Разглашением налоговой тайны также считается раскрытие информации, составляющей коммерческую тайну.

Налоговые органы должны обеспечить специальный режим для налоговой тайны.

Можно раскрывать налоговую тайну одному из участников консолидированной группы налогоплательщиков.

Исключение:

- общедоступные сведения или сведения, которые налогоплательщик разрешил сделать общедоступными
- ИНН (идентификационный номер налогоплательщика);
- информация о нарушении налогового законодательства
- информация о применении специального налогового режима конкретным налогоплательщиком;
- о постановке на учёт в налоговых органах;
- об обеспечительных мерах, которые принял налоговый орган для обеспечения исполнения обязательств по уплате налогов и сборов.

Должностное лицо, которому стала известна налоговая тайна, не может быть привлечено к уголовной ответственности за отказ от дачи показаний, касающихся налоговой тайны

8.Принципы налогового права

К основным (базовым) принципам налогового права относят:

• принцип законности налогообложения;
• принцип всеобщности и равенства налогообложения;
• принцип справедливости налогообложения;
• принцип взимания налогов в публичных целях;
• принцип установления налогов и сборов в должной правовой процедуре;
• принцип экономического основания налогов (сборов);
• принцип презумпции толкования в пользу налогоплательщика (плательщика сборов) всех неустранимых сомнений, противоречий и неясностей актов законодательства о налогах и сборах;

• принцип определенности налоговой обязанности;

• принцип единства экономического пространства РФ и единства налоговой политики;

• принцип единства системы налогов и сборов и др.

9. Элементы налогообложения. Объект налогообложения.

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения (п.6 ст.3 НК). Только совокупность элементов налогообложения устанавливает обязанность плательщика по уплате налога.

Элементами налогообложения являются (п.1 ст.17 НК):

объект налогообложения;

налоговая база;

налоговый период;

налоговая ставка;

порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Объект налогообложения.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с частью второй НК и учетом положений ст. 38 НК. Объектами налогообложения могут быть (п.1 ст.38 НК):

операции по реализации товаров (работ, услуг);

доход;

имущество;

прибыль;

стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Для целей налогообложения в НК закреплены собственные определения понятий «доход», «имущество», «товар», «работа», «услуга».

Доход - это экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами Ч.2 НК РФ: «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль (доход) организаций», «Налог на доходы от капитала» (ст.41 НК).

Имущество - это виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК (п.2 ст.38 НК).

Товар - любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации (п.3 ст.38 НК).

Работа - это деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц (п.4 ст.38 НК).

Услуга - это деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности (п.5 ст.38 НК)

Реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно (п.1 ст.39 НК): передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица; возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.

10.Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка

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

Налогоплательщики, имеющие статус организации или индивидуального предпринимателя, производят исчисление налоговой базы по итогам каждого налогового периода.

Основанием для исчисления налоговой базы являются:

• **для налогоплательщика-организации**:

- данные регистров бухгалтерского учета;

- иные документально подтвержденные данные об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением;

• **для индивидуальных предпринимателей** :

- данные учета доходов и расходов и хозяйственных операций, составленные в порядке, определяемом Министерством финансов РФ и ФНС;

• **для остальных налогоплательщиков**:

- получаемые в установленных случаях от организаций данные об облагаемых доходах;

- данные собственного учета облагаемых доходов, осуществляемого по произвольным формам.

Налоговый период - это период времени, по окончании которого применительно к отдельным налогам определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговым периодом может быть признан календарный год или иной период времени. При этом налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

«Отчётный период», - срок подведения итогов (окончательных или промежуточных), составления отчётности и представления её в налоговый орган. Налоговый и отчетный периоды могут совпадать. Например, при уплате НДС налоговый и отчетный периоды равны 3 месяцам, т.е. одному кварталу.

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

По методу установления выделяют ставки твёрдые и процентные (квоты). При методе твердых ставок на каждую единицу налогообложения определен фиксированный размер налога (например, 10 руб. за гектар пашни).

Процентные ставки характерны для налогообложения прибыли и дохода и устанавливаются в процентах от единицы налогообложения (например, 13 % каждого рубля налогооблагаемого дохода).

11.Налоговые льготы

Льготы по налогам и сборам - это преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Налоговые льготы не относятся к числу обязательных элементов юридического состава налога. Есть налоги, исчисляемые без предоставления каких-либо льгот их плательщикам.

Все налоговые льготы имеют одну общую цель - сокращение размера налогового обязательства налогоплательщика.

По механизму своего действия налоговые льготы имеют существенные различия. В зависимости от того, на изменение какого элемента структуры налога - объекта налогообложения, налоговой базы или налоговой ставки направлены льготы, они могут быть разделены на три группы:

изъятия (налоговая льгота, направленная на выведение из-под объекта налогообложения отдельных объектов налогообложения);

скидки (льготы, направленные на сокращение налоговой базы);

освобождения (льготы, направленные на уменьшение налоговой ставки)

12.Порядок исчисления и сроки уплаты налогов

Обязанность исчислить сумму налога может быть возложена на налогоплательщика, налоговый орган или на налогового агента.

Правоотношения по уплате налогов, самостоятельно рассчитываемых налогоплательщиками, возникают при наступлении условий, с которыми закон связывает обязанности уплатить налог:

1) наличие объекта обложения,

2) наступление сроков представления декларации (расчета) и уплаты налога. Примером самостоятельного исчисления налога налогоплательщиком является налог на прибыль организаций. Сумма налога определяется плательщиками самостоятельно на основании данных налогового учета.

Сумма налога на имущество физических лиц рассчитывается налоговыми органами. Налоговые органы обязаны собрать и обработать сведения, необходимые для налогообложения, составить и к установленному законом сроку вручить гражданам платежные извещения на уплату налога (налоговые уведомления).

Обязанность исчислить налог может быть возложена и на третье лицо, которое в силу закона обязано выступить налоговым агентом. Такую обязанность возлагает, например, НК РФ на работодателей, ведущих выплаты физическим лицам (ст.226 Ч.2 НК РФ). На налоговых агентах лежит ответственность за правильное и своевременное исчисление, удержание и перечисление налога в бюджет.

В Российской Федерации применяется метод исчисления налога нарастающим итогом. Задача этого метода - определять сумму дохода, полученную на конкретную дату года, а также общую сумму льгот, право на которые имеет налогоплательщик к этому сроку. С общей суммы дохода с учетом суммы скидок, рассчитанной также с нарастающим итогом, исчисляют налог. При уплате сумму расчетного налога уменьшают на сумму налога, удержанного с этого дохода ранее

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору (п.1 ст.57 НК).

Они определяются (п.3 ст.57 НК):

• календарной датой;

• истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, декадами, неделями и днями;

• указанием на какое-либо событие или действие.

Налогоплательщик должен самостоятельно уплатить налог в срок, но вправе исполнить обязанность по уплате налога досрочно. В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок, невнесенная сумма считается недоимкой, подлежащей к взысканию в установленном законом порядке.

13.Понятие и признаки налоговых правоотношений

Налоговые правоотношения представляют собой особый вид финансовых правоотношений, урегулированных нормами налогового права. Налоговые правоотношения — это отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговым правоотношениям свойственны следующие общеправовые признаки: **Формальная определенность**. Налоговые правоотношения возникают между определенными лицами (юридическими и физическими) и имеют общественную значимость в первую очередь в сфере налогообложения.

Налоговые правоотношения регулируются нормами налогового права, т. е. эти отношения возникают на основе норм налогового права, складываются в соответствии с правовыми предписаниями и осуществляются в пределах норм налогового права и прекращаются на их основе.

Юридическая связь участников налоговых правоотношений посредством субъективных прав и юридических обязанностей.

Участники налоговых правоотношений выступают по отношению друг к другу как управомоченные и правообязанные лица, интересы одного могут быть реализованы лишь через деяния другого.

Налоговые правоотношения основаны на властных отношениях, поскольку с одной стороны в них всегда выступают государственный орган или орган, уполномоченный государством;

Налоговые правоотношения - это отношения, возникающие по поводу денежных средств и уплаты их в доход государства, а также по поводу приобретения определенных прав или разрешений (в отношении сборов). При этом уплата налога носит односторонний характер и не предусматривает какое-либо встречное удовлетворение;

Налоговые правоотношения являются четко определенными, конкретными отношениями. Это связано с их характером и невозможностью, без соответствующего закрепления в норме налогового права, вносить какие-либо изменения и дополнения.

14.Структура и содержание налоговых правоотношений.

Структуру налоговых правоотношений, как и структуру любых правоотношений, образуют следующие три элемента:

-объекты правоотношений;

-субъекты правоотношений;

-содержание правоотношений.

Объектом налоговых правоотношений выступает то, по поводу чего возникают правовые отношения, ради чего субъекты правовых отношений в сфере налогообложения вступают в правовую связь. В качестве объекта налоговых правоотношений, как правило, указывается обязательный безвозмездный платеж (налог или сбор). При этом следует добавить, что к объектам налоговых правоотношений необходимо отнести и определенные материальные (средства производства, предметы потребления и др.) и нематериальные (продукты творчества, само поведение участников) блага.

Субъекты налоговых правоотношений – это его участники (стороны).

К числу участников налоговых правоотношений относятся:

а) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налогоплательщиками или плательщиками сборов;

б) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налоговыми агентами;

в) налоговые органы (ФНС России – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);

г) таможенные органы .

15.Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.

Действие актов законодательства во времени. В соответствии со ст. 5 Налогового Кодекса (НК РФ) существуют следующие группы законодательных актов:

1) Федеральные законы, изменяющие НК РФ в части введения новых налогов и сборов, и акты законодательства субъектов РФ и законодательства органов местного самоуправления, вводящие налоги и (или) сборы, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее 1 месяца со дня их опубликования;

2) акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков (плательщиков сборов), а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют;

3) акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, имеют обратную силу;

4) акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

По срокам действия различаются:

1) акты, временные рамки которых оговариваются заранее и определяется точное число окончания действия;

2) акты, юридический срок действия которых имеет бессрочный характер и которые теряют юридическую силу в связи с принятием нового нормативно-правового акта.

Действие актов законодательства в пространстве и по кругу лиц.

Нормы налогового законодательства обладают юридической силой на всей территории РФ.

Нормы законодательства о налогах и сборах субъектов РФ обладают юридической силой в рамках территории субъекта РФ, соответственно нормы налогового законодательства, принятые органами местного самоуправления, обладают юридической силой на территории всего муниципалитета.

Действие актов законодательства о налогах и сборах по кругу лиц.

Данный принцип является действующим в отношении субъектов налогового права, которые в НК РФ именуются участниками налоговых отношений:

1) налогоплательщики;

2) налоговые агенты;

3) налоговые органы;

4) таможенные органы;

5) государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, другие уполномоченные ими органы, должностные лица и организации;

6) органы государственных внебюджетных фондов (ст. 9 НК РФ).

16.Юридический состав налога.

Налог считается установленным, когда определены:

1) налогоплательщики;

2) элементы налогообложения (ст. 17).

Юридический состав налога:

1) налогоплательщики: физлица и юридические лица

2) элементы налогообложения:

a. обязательные (объект, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога);

b. факультативные (налоговые льготы: освобождения, изъятия, скидки).

Налоговые изъятия – выведение из-под налогообложения отдельных объектов.

Объект налогообложения – это то экономическое основание, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Объектами налогообложения могут быть имущество, прибыль, доход, наличие земельных участков и др.

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

Например, при налогообложении имущества налоговой базой является его стоимость, а при начислении транспортного налога мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

Налоговый период – это период времени (например, календарный год, квартал, календарный месяц), по окончанию которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговые ставки могут быть твердыми и процентными.

общий порядок исчисления налога, в соответствии с которым налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую к уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

Общий порядок уплаты налогов и сборов в соответствии с которым уплата налога может производиться разовой уплатой всей суммы налога, либо в ином порядке в установленные сроки.

17.Уполномоченные и законные представители налогоплательщиков.

Налогоплательщик может участвовать в правоотношениях по исполнению налоговой обязанности лично либо через законного или уполномоченного ***представителя***. При этом личное участие налогоплательщика в налоговых правоотношениях не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных правоотношениях.

Законными представителями налогоплательщика-организации признаются лица, наделенные правом представлять указанную организацию на основании закона или учредительных документов организации (президент, директор, его заместитель, правление, совет директоров и т. д.), а ***законными представителями налогоплательщика — физического лица*** признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством (родители, усыновители, опекуны, попечители, органы опеки и попечительства и т. д.).

Уполномоченный представитель налогоплательщика — организации или физического лица осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством.

Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков является уполномоченным представителем всех участников консолидированной группы налогоплательщиков на основании закона. Он вправе делегировать предоставленные ему Налоговым кодексом РФ полномочия по представлению интересов участников консолидированной группы третьим лицам на основании доверенности, выданной в соответствии с гражданским законодательством.

18. Налоговый агент, понятие, его права и обязанности

Налоговый агент, представляет собой лицо, на которое законодательством возложены обязанности по исчислению и удержанию у налогоплательщика налогов и их последующему перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.

Как правило, налоговым агентом выступает лицо, выплачивающее налогоплательщику доходы.

Налоговыми агентами выступают:

— организации в отношении налога на доходы физических лиц;

— российские контрагенты иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства на территории Российской Федерации, в отношении НДС и налога на прибыль;

— российские организации, выплачивающие учредителям (акционерам) проценты или дивиденды.

Удержание налогов из средств, выплачиваемых налогоплательщику, происходит без какого-либо согласования с самим налогоплательщиком;

Налоговый агент не может отказаться от выполнения своих обязанностей или изменить их каким-то образом; его обязанности определены предписаниями налогового закона, а не вытекают из договора.

В рамках налоговой обязанности, одной из сторон которой является налоговый агент, обязанность налогоплательщика считается исполненной с момента удержания налога налоговым агентом.

Налоговыми агентами могут быть как организации, так и ИП. Самый распространенный для налоговых агентов пример – это работодатели, для своих работников являющиеся агентами по НДФЛ.

Права налоговых агентов:

- получать в ИФНС информацию о налогах, сборах, актуальных нормативных актах о налогообложении, отчетные формы по налогам и т.п., а от Минфина РФ и региональных органов - разъяснения по возникающим вопросам применения налогового законодательства,
- пользоваться налоговыми льготами при их наличии,
- получать отсрочку, рассрочку, инвестиционный налоговый кредит, если на то имеются основания,
- своевременно получать зачет/возврат переплат по налогам (пеням, штрафам),
- проводить сверку с налоговыми органами, получать акты сверки с ИФНС,
- представлять в ИФНС пояснения по начисленным/уплаченным налогам, а равно по актам налоговых проверок,
- лично присутствовать при проведении выездной налоговой проверки, получать копии актов проверки и решений налоговиков, налоговые требования и уведомления,
- не выполнять неправомерные требования налоговиков, а также обжаловать акты ИФНС.

Главные обязанности, возложенные на налоговых агентов НК РФ - правильное и своевременное исчисление, удержание и перечисление налога за налогоплательщика. Кроме этого, налоговый агент обязан:

- письменно сообщить в ИФНС о сумме налоговой задолженности налогоплательщика, которую невозможно с него удержать - сделать это необходимо в месячный срок,
- вести по каждому налогоплательщику учет начисленных и выплаченных ему доходов, удержанных с него налогов,
- представлять налоговикам документы, позволяющие контролировать правильность исчисления налогов,
- минимум 4 года хранить документы, требующиеся для начисления, удержания, перечисления налогов.

19.Права и обязанности налогоплательщиков

1) **налогоплательщики** – организации и физические лица, на которых в соответствии с НК возложена обязанность уплачивать налоги, т.е. у этих лиц есть ***объект*** налогообложения (доход, прибыль, недвижимое имущество, транспортное средство, земельный участок и др.);

права (ст. 22) –

- получать информацию о действующих налогах и сборах
- использовать налоговые льготы
- получать отсрочку, рассрочку
- присутствовать при проведении налоговой проверки
- получать копии акта налоговой проверки
- не выполнять незаконные акты
- гарантия административной и судебной защиты

обязанности -

- уплачивать установленные законом налоги и сборы
- встать на учет
- представлять налоговые декларации
- вести учет доходов/расходов
- представлять необходимые документы

ответственность -

- Неисполнение налогоплательщиками своих обязанностей обеспечивается мерами государственного принуждения. В этих случаях применяются меры административной и уголовной ответственности, а также финансовые санкции. Помимо них используются залог денежных и товарно-материальных ценностей, поручительство или гарантия кредиторов налогоплательщиков.

20. Понятие налоговой обязанности, основания возникновения, приостановления и прекращения

Под **налоговой обязанностью** понимают конституционную обязанность граждан своевременно и в полном объеме уплачивать законно установленные налоги и сборы в пользу государства и муниципальных образований.

К **основаниям возникновения** налоговой обязанности можно отнести следующие:

во-первых, наличие объекта конкретного налога или сбора, например, дохода - в налоге на доходы физических лиц; транспортного средства - в транспортном налоге; спиртных напитков и табачных изделий - в акцизах и др.;

во-вторых, наличие непосредственной связи между объектом налога или сбора и субъектом (налогоплательщиком). Например, для возникновения налоговой обязанности по уплате земельного налога физическое лицо должно иметь титул собственности на этот земельный участок; по уплате налога на прибыль предприниматель (индивидуальный или коллективный) должен самостоятельно получить данную прибыль в наличной либо в безналичной форме.

в-третьих, наступление срока уплаты налога или сбора.

Основанием возникновения налоговой обязанности служит налоговая база. На основании налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога.

Ведение финансово-хозяйственной деятельности или приобретение объекта налогообложения выступает **основанием для возникновения обязанности** по

исчислению суммы соответствующего налога, но пока еще не по ее уплате. Уплате будет подлежать сумма, оставшаяся от объекта налогообложения после применения необходимых вычетов и налоговых льгот.

В случаях, предусмотренных налоговым законодательством Российской Федерации, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента. В этих случаях не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет плательщику налоговое уведомление. К подобным налогам, в частности, относятся налог на имущество физических лиц, земельный налог, налог на доходы физических лиц.

Когда налоговая обязанность считается прекращенной.

Так, в соответствии с п. 3 ст. 44 НК РФ обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

1) с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;

2) со смертью физического лица - налогоплательщика или с объявлением его умершим в порядке,установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

Задолженность по налогам умершего лица либо лица, объявленного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации для оплаты наследниками долгов наследодателя;

3) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой Российской Федерации;

4) с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

21.Налогово-правовые нормы, их общая характеристика и структура. Виды налогово-правовых норм

Налогово-правовые нормы являются первичными элементами налоговых правоотношений и представляют собой правила поведения участников налоговых правоотношений.

Структура нормы налогового права разделяется на три компонента:

- гипотезу;
- диспозицию;
- санкцию.

Гипотеза определяет условия, обстоятельства, при которых могут возникнуть налоговые правоотношения, и указывает на участников этих правоотношений. Например, чтобы юридическое лицо уплатило налог на прибыль, оно как минимум должно получать от своей деятельности доход.

Диспозиция - содержит предписание о том, как должны поступать участники налоговых правоотношений, т.е. определяет их права и обязанности. Например, уплата либо неуплата налога.

Санкция - это мера ответственности, применяемая к нарушителям налогово-правовых норм. К санкциям относятся пени, штрафы и т.д.

Общепринято нормы налогового права подразделять на два вида:

регулятивные - налогово-правовые нормы, содержащие предписанное правило поведения;

охранительные - налогово-правовые нормы, предусматривающие меры государственного принуждения к лицам, нарушившим законодательство о налогах и сборах.

В зависимости от характера содержащихся в норме права предписаний они подразделяются на:

обязывающие - содержат предписания и обязывают участников налоговых отношений совершить определенные действия;

управомочивающие - предоставляют участнику правоотношений некоторый выбор возможного способа поведения (как правило, этот выбор исчерпывается теми вариантами поведения, которые предлагает законодатель);

запретительные - предписывают участникам налоговых отношений воздерживаться от определенных действий.

Главная особенность налогово-правовых норм состоит в том, что они носят государственно-властный, императивный характер. Государство предписывает юридическим лицам и гражданам правила поведения по соблюдению законодательства о налогах и сборах.

22.Общий порядок и особенности исполнения налоговой обязанности

В соответствии с НК РФ налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщик вправе исполнить обязанность по уплате налога досрочно.

В исключительных случаях, установленных только налоговым законодательством, исполнение налоговой обязанности может быть возложено на других лиц. Например, возможны ситуации возложения обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов в бюджет на налоговых агентов (ст. 24 НК РФ); уплата налога правопреемником реорганизованного предприятия (ст. 50 НК РФ); уплата налогов через законного или уполномоченного представителя (ст. 26 НК РФ); уплата налога за налогоплательщика его поручителем (ст. 74 НК РФ).

Исполнение налоговой обязанности в соответствии с налоговым законодательством понимается как:

- добровольное или на основании требования уполномоченных органов государства действие самого налогоплательщика;

- действие налогового или иного уполномоченного органа по взысканию неуплаченного (неполностью уплаченного) налога.

По общему правилу моментом исполнения налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) своей обязанности по уплате налога служит момент предъявления в банк поручения на уплату налога. Аналогичное правило применяется и относительно налогов, уплачиваемых наличными денежными средствами.

Вместе с тем в зависимости от способа уплаты и порядка взимания налога налоговая обязанность может быть исполнена и двумя другими способами:

1) в порядке зачета переплаченной ранее суммы налога;

2) при взимании налога у источника выплаты налоговая обязанность считается выполненной с момента удержания обязательного платежа налоговым агентом.

Таким образом, налоговое законодательство выделяет два способа уплаты налога:

1) действие самого налогоплательщика и реальное перечисление налога в бюджет;

2) действие банка, обслуживающего плательщика налога (сбора).

Момент уплаты налога может определяться только в соответствии с нормами НК РФ. Налоги и сборы уплачиваются только в валюте Российской Федерации - рублях. Уплата обязательных платежей, в том числе иностранными лицами, в иностранной валюте не допускается.

23.Взыскание налога в судебном порядке.

Взыскание налога в судебном порядке производится:

1) с организации, которой открыт лицевой счет;

2) в целях взыскания недоимки, числящейся более трех месяцев за организациями, являющимися зависимыми (дочерними)обществами (предприятиями), с соответствующих основных обществ в случаях, когда на счета последних в банках поступает выручка за реализуемые товары зависимых обществ ;

3) с организации или индивидуального предпринимателя, если их обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки, совершенной таким налогоплательщиком, или статуса и характера деятельности этого налогоплательщика.

В отношении юридических лиц налоговым законодательством предусмотрен бесспорный порядок, а в отношении физических лиц - судебный порядок взыскания налога.

Принудительное исполнение налоговой обязанности (взыскание налога) производится по решению налогового органа посредством направления в банк, в котором открыты счета налогоплательщика или налогового агента, инкассового поручения на списание и перечисление в соответствующие бюджеты(внебюджетные фонды) необходимых денежных средств.

До вынесения решения о принудительном взыскании налоговой недоимки налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика об образовавшейся задолженности перед казной и предложить добровольно погасить недостающие налоговые платежи.

Истечение дополнительного срока уплаты налога служит основанием для вынесения налоговым органом решения о принудительном (бесспорном) взыскании налога. Данное решение должно быть вынесено не позднее 60 дней с момента истечения дополнительного срока на уплату налога. Пропуск налоговым органом этого срока влечет невозможность бесспорного взыскания налога, и дальнейшее принудительное исполнение налоговой обязанности возможно только в судебном порядке.

В случае бесспорного взыскания налоговой недоимки обязательно должно быть соблюдено требование об уведомлении налогоплательщика со стороны налоговых органов о вынесенном решении и его содержании в срок не позднее пяти дней после вынесения подобного нормативного акта.

24.Требование об уплате налогов и сборов

Требование об уплате налога — это направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени.

Требование направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки независимо от привлечения его к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Требование об уплате налога имеет установленную форму и содержит следующие сведения:

1. подробные данные об основаниях взимания налога;

2. ссылку на положения закона о налогах, которые устанавливают обязанность налогоплательщика уплатить налог;

3. о сумме задолженности по налогу;

4. о размере пеней, начисленных на момент направления требования (если они есть);

5. о законодательно установленном сроке уплаты налога;

6. о сроке исполнения требования;

7. о мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, применяемых в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

Требование об уплате налога направляется налогоплательщику налоговым органом по месту его учета. При этом оно может быть передано руководителю организации или

физическому лицу (или их законным либо уполномоченным представителям) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого требования.

Если указанные лица уклоняются от получения требования, оно направляется по почте заказным письмом. В этом случае требование считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Налоговое законодательство устанавливает следующие сроки направления требования об уплате налога налогоплательщику:

1. не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога, если иное не предусмотрено НК РФ;

2. в десятидневный срок с даты вынесения соответствующего решения, если требование об уплате налога и соответствующих пеней выставляется налогоплательщику в соответствии с решением налогового органа по результатам налоговой проверки.

В случае, если обязанность налогоплательщика по уплате налогов изменилась после направления ему требования, налоговый орган обязан направить налогоплательщику уточненное требование. Указанные правила применяются также в отношении требования об уплате сбора и требования о перечислении налога, направляемого налоговому агенту.

25.Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности

Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов - это правовые ограничения имущественного характера, создающие условия для обеспечения фискальных интересов государства.

Применяемые налоговым правом способы обеспечения исполнения налоговой обязанности носят исключительно имущественный характер, поскольку направлены на восстановление нарушенных фискальных прав государства и призваны гарантировать государству реальное надлежащее выполнение налогоплательщиком возложенных денежных обязанностей .

В соответствии со ст. 72 НК РФ исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами: залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика.

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов установлены Налоговым кодексом РФ, в частности к ним относятся:

- залог имущества;
- поручительство;
- пеня;
- приостановление операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей;
- арест имущества.

26.Залог имущества как способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.

В соответствии с НК РФ обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом.

В налоговых отношениях юридическое значение залога выражается в осуществлении налоговой обязанности за счет стоимости заложенного имущества. Залог имущества оформляется договором, сторонами в котором выступают налоговый орган (залогодержатель) и налогоплательщик либо иное третье лицо, выступающее в интересах налогоплательщика (залогодатель).

В соответствии с НК РФ налоговую обязанность возможно обеспечить залогом двух видов: без передачи заложенного имущества налоговому органу и с передачей имущества.

Второй вид залога называется закладом. В случае нарушения налоговой обязанности, обеспеченной залогом, налоговый орган вправе реализовать предмет залога и погасить финансовый долг налогоплательщика перед государством. Тем самым отношения залога имущества предоставляют государству в лице налоговых органов возможность требовать исполнения налоговой обязанности посредством продажи заложенного имущества и передачи ему в приоритетном порядке вырученных денежных средств. Однако сумма перечисляемых в доход государства денежных средств не может быть больше суммы налоговой обязанности.

Предметом залога по договору между налоговым органом и залогодателем не может быть предмет залога по другому договору.

Необходимо также учитывать, что к правоотношениям, возникающим при установлении залога в качестве способа обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, применяются положения гражданского законодательства, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

27.Поручительство.

В соответствии с НК РФ налоговая обязанность в случае изменения сроков ее исполнения может быть обеспечена поручительством.

Поручительство в налоговых правоотношениях - это обязанность поручителя перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней.

Поручительство оформляется в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации договором между налоговым органом и поручителем. В случае неисполнения налогоплательщиком своей налоговой обязанности, обеспеченной договором поручительства, налоговый орган приобретает возможность получить причитающиеся налоги не с налогоплательщика, ас его поручителя, который, как предполагается, имеет более устойчивое финансовое положение. Тем самым неисполнение налогоплательщиком своих обязательств перед государством влечет и ответственность его поручителя. При этом принудительное взыскание с поручителя суммы налоговой недоимки и начисленных пеней возможно для налоговых органов только в судебном порядке.

Поручителем может быть как физическое, так и юридическое лицо. В рамках одного налогового обязательства могут выступать несколько поручителей, которые отвечают по долгам налогоплательщика солидарно, если иное не предусмотрено договором поручительства.

При исполнении поручителем своих обязанностей по договору налогового поручительства он приобретает право регрессного требования от налогоплательщика уплаченных им сумм, а также процентов по этим суммам и возмещения убытков, возникших в связи с исполнением налоговой обязанности плательщика налогов.

Гарантией соблюдения прав поручителя в налоговых отношениях является обязанность налоговых органов предоставить по требованию поручителя документы, подтверждающие факт невыполнения налогоплательщиком налоговой обязанности, а также сумму возникшей недоимки.

В отличие от гражданских правоотношений в налоговых отношениях поручитель обязуется исполнить налоговую обязанность налогоплательщика в полном объеме, а не в части. Если поручитель сам нарушает сроки исполнения налоговой обязанности, то начисляемая на сумму задолженности пеня также будет подлежать оплате поручителем.

28.Пеня.

Пеня - это установленная НК РФ денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Главным правилом уплаты пени является то, что сумма пени уплачивается независимо от суммы налога или сбора, причитающейся к уплате, а также независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога или сбора и мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Уплата пени может быть произведена налогоплательщиком двумя способами:

- одновременно с уплатой суммы основного долга (налоговой недоимки);
- после уплаты полной суммы причитающихся налогов.

При недостаточности денежных средств на счете налогоплательщика в приоритетном порядке погашается налоговая недоимка.

Начисление пени производится за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора. Начисление пени осуществляется в процентах (1/300 ставки рефинансирования Центрального банка РФ на день начисления пени) от неуплаченной суммы налога или сбора.

Исключение составляют суммы недоимки, которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению налогового органа был наложен арест на имущество налогоплательщика или по решению суда были приняты обеспечительные меры в виде приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке, наложения ареста на денежные средства или на имущество налогоплательщика. На данную недоимку начисление пени не производится.

Отнесение пени к обеспечительным способам обусловлено ее имущественно-восстановительным (компенсационным) характером. Пеня в налоговых отношениях рассматривается как определенная компенсация потерь государственной казны в результате недополучения вовремя сумм налогов. Тем самым в налоговых отношениях пеня выполняет правовосстановительную функцию, а в качестве способа обеспечения налоговой обязанности носит скорее характер устрашения, нежели гарантии.

Взыскание пени может осуществляться как в добровольном, так и в принудительном порядке. В принудительном порядке пени могут быть взысканы за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке, а также за счет иного имущества налогоплательщика.

29.Приостановление операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей.

Приостановление операций по счетам налогоплательщика - это временное прекращение обслуживающим банком всех расходных операций по данному счету независимо от величины остатка денежных средств и их соразмерности сумме налоговой недоимки.

Приостановление операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей, как правило, применяется для обеспечения исполнения пени и относится к процессуальным способам обеспечения исполнения решения налогового органа о взыскании налога.

Приостановление операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей происходит в следующих случаях:

а) если налогоплательщик-организация не выполнил в установленные сроки требование налогового органа об уплате причитающихся налогов;

б) если налогоплательщик-организация или налогоплательщик – индивидуальный предприниматель не представил в налоговый орган налоговую декларацию в течение двух недель по истечении установленного срока;

в) при отказе налогоплательщика-организации или налогоплательщика – индивидуального предпринимателя представить налоговые декларации в налоговый орган.

В соответствии НК РФ решение о приостановлении счета может быть принято только руководителем (его заместителем) налогового органа. Принятие такого решения является исключительной компетенцией того налогового органа, который направил налогоплательщику требование об уплате налога. Вынесенное решение о применении рассматриваемой меры обеспечения налоговой обязанности направляется налоговым органом банку с одновременным уведомлением налогоплательщика о подобном решении.

Решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке передается налоговым органом в банк на бумажном носителе или в электронном виде.

Банк обязан принять решение налогового органа к исполнению и немедленно приостановить операции по счету своего клиента-налогоплательщика. НК РФ категорически запрещает банку открывать налогоплательщику, в отношении которого налоговым органом принято решение о приостановлении операций по счету, новые счета.

Решение о приостановлении операций по счету налогоплательщика отменяется налоговым органом в течение одного дня с момента представления налогоплательщиком документов, подтверждающих полное выполнение налоговой обязанности или представление налоговой декларации.

30. Арест имущества.

Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога, пеней и штрафов признается действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества.

Арест имущества - это ограничение права собственности налогоплательщика-организации в отношении принадлежащего ему имущества.

Арест имущества применяется относительно налогоплательщиков, не исполняющих в установленные сроки обязанности по уплате налогов и сборов. Обязательным условием применения данной меры обеспечения решения налогового органа является наличие у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что недобросовестный налогоплательщик предпримет меры к сокрытию имущества или будет скрываться сам.

Арест имущества производится в двух видах.

Полный арест имущества представляет собой ограничение прав собственника относительно распоряжения арестованным имуществом, при этом владеть и пользоваться этим имуществом налогоплательщик может только с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Частичный арест имущества - это такое ограничение права собственности налогоплательщика, при котором владение, пользование и распоряжение имуществом допускаются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа. Несоблюдение порядка владения, пользования и распоряжения арестованным имуществом образует состав налогового правонарушения и влечет применение к виновному соответствующих санкций.

Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения налоговой обязанности.

Решение об аресте имущества принимается в форме постановления руководителем (его заместителем) налогового или таможенного органа. Отменить данное решение вправе тот же налоговый или таможенный орган, который его вынес. Основанием для отмены ареста имущества выступает прекращение обязанности налогоплательщика по уплате

налогов. Постановление о наложении ареста на имущество может быть отменено вышестоящим налоговым или таможенным органом, а также судом.

Режим ареста имущества прекращает действие в результате принудительного исполнения налоговой обязанности путем реализации этого арестованного имущества.

31. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов и сборов

В случаях, когда налогоплательщик излишне уплачивает (переплачивает) или же с него излишне удержана (взыскана) сумма налога или сбора, налогоплательщик имеет право на зачет и (или) возврат излишне уплаченной суммы.

Налогоплательщик может самостоятельно установить факт переплаты налога, но это может быть сделано и налоговым органом. Налоговый орган, в случае обнаружения факта переплаты налога, сбора или пени, должен сообщить налогоплательщику не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта, таможенные органы - в течение 10 дней.

Суммы излишне уплаченных авансовых платежей, налогов, сборов, пеней, штрафов подлежат зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по налогам, погашения недоимки по налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику.

Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога осуществляется налоговым органом по месту учета налогоплательщика без начисления процентов на эту сумму, если операция производится в установленные НК РФ сроки.

В случае если налогоплательщик выполнил все условия зачета (возврата) налога, налоговый орган не имеет права отказать в зачете (возврате) налога или затягивать принятие решения.

К обязательным условиям принятия положительного решения о зачете (возврате) излишне уплаченных (излишне взысканных) сумм налога относятся следующие:

- налогоплательщик состоит на учете в налоговом органе, принимающем решение о зачете (возврате) излишне уплаченных (излишне взысканных), подлежащих возмещению налоговых платежей (кроме государственной пошлины);
- суммы излишне уплаченных (излишне взысканных) налоговых платежей фактически зачислены на счета по учету доходов бюджетов (внебюджетных фондов);
- у налогоплательщика отсутствует задолженность по налоговым платежам в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была направлена излишне уплаченная (излишне взысканная) сумма
- обеспечено соответствие принятия налоговым органом решения о зачете переплаты по налоговым платежам юридического лица как налогоплательщика в погашение задолженности этого же юридического лица как налогоплательщика;
- факт излишнего взыскания налога (сбора) подтвержден документами о том, что суммы денежных средств, фактически взысканные налоговым органом, превышают сумму налога (сбора), подлежащую уплате;
- факт наличия сумм налога, подлежащих возмещению путем зачета и (или) возврата, подтвержден в соответствии с нормами гл. 21 и 22 НК РФ решением налогового органа, решением вышестоящего налогового органа либо решением суда, вступившим в законную силу.

В случае если выявлено, что произошла переплата обязательного платежа, налогоплательщик имеет право подать письменное заявление, на основании которого будет производиться зачет излишне течение пяти дней с момента получения, и по результатам рассмотрения выносится решение. Принятие налоговым органом положительного решения возможно только при условии, что будущие платежи предназначены для зачисления в тот же бюджет (внебюджетный фонд), что и переплаченная сумма. О результатах рассмотрения обращения налогоплательщика и о вынесенном решении налоговые органы обязаны проинформировать заявителя не позднее двух недель со дня подачи заявления о зачете.

В случаях, когда у налогоплательщика не имеется задолженности по уплате обязательных платежей, зачет излишне уплаченных денежных средств невозможен, и в таком случае производится возврат излишне уплаченных налогов, сборов и (или) пени.

Налоговое законодательство различает следующие механизмы возврата излишне уплаченных и излишне взысканных налогов (сборов или пеней).

В случаях если налогоплательщику необходимо получить возврат излишне уплаченных обязательных платежей, он, так же как и в случаях зачета, имеет право на подачу письменного заявления с просьбой о возврате излишне уплаченных или излишне взысканных денежных средств.

Данное заявление служит основанием для осуществления соответствующего возврата.

Срок давности, установленный налоговым законодательством для подачи заявления о возврате денежных средств, составляет три года со дня уплаты излишней суммы налога (сбора) или пени.

В некоторых случаях возможно осуществление и зачета, и возврата излишне уплаченных сумм налога, сбора и (или) пени. Такое, как правило, возможно, в случаях, когда у налогоплательщика имеются недоимки или задолженности по пеням. В таком случае вначале производится зачет переплаченной суммы и налоговых задолженностей, а затем осуществляется возврат оставшейся суммы.

Возврат излишне уплаченных налогов, сборов и (или) пени осуществляется в течение одного месяца со дня подачи налогоплательщиком соответствующего заявления.

32. Налоговый контроль как направление финансового контроля

Государственный налоговый контроль представляет также систему мер по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию денежных фондов на всех уровнях государственного управления и является завершающей стадией налогового администрирования.

Объектом государственного налогового контроля является вся совокупность налоговых отношений.

Предметом налогового контроля выступают законность, достоверность, полнота, своевременность, обоснованность, оптимальность и другие аспекты налогового контроля.

Налоговый контроль является специализированным (только в отношении налогов и сборов) подведомственным государственным контролем. Налоговый контроль состоит не только в проверке соблюдения законодательства о налогах и сборах, но и в проверке правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также в контроле за устранениями выявленных нарушений.

Налоговый контроль проводится посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов, посредством проверки данных учета и отчетности. При налоговом контроле может проводиться осмотр помещений и территорий, которые использовались при получении дохода и прибыли.

Следует иметь в виду, что таможенные органы в пределах их компетенции, также осуществляют налоговый контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах.

Налоговый контроль можно определить как установленную законодательством совокупность приемов и способов проверки, осуществляемых всеми уровнями налоговых органов Российской Федерации, целью которых является обеспечение полноты и своевременности исчисления и уплаты в бюджеты разных уровней налогов и сборов, а также выполнение иных обязанностей налогоплательщиков.

Основная, наиболее эффективная форма налогового контроля — налоговая проверка. Налоговая проверка как важнейший инструмент налогового контроля позволяет наиболее полно и обстоятельно проверить правильность уплаты налогов (сборов) и исполнение налогоплательщиком других обязанностей, возложенных на него законодательством о налогах и сборах.

Если по результатам налоговой проверки выясняется, что налогоплательщик не исполняет возложенных на него обязанностей либо исполняет их недобросовестно или не в полном объеме, налоговые органы должны принять адекватные меры, включающие, в частности, направление ему требования об уплате накопившейся налоговой задолженности, а при необходимости и штрафов за выявленные налоговые правонарушения.

33.Назначение и виды налоговых проверок

Необходимость налоговых проверок обусловлена рядом причин:

1. несогласованностью в ряде случаев нормативных актов по налогообложению и положений по бухгалтерскому учету;

2. развитием частного бизнеса без образования юридического лица, предприниматели которого в силу своей мобильности, непостоянства местонахождения и сложности контроля за их деятельностью уходят от налогообложения или указывают заниженный доход и, соответственно, платят меньше налогов;

3. недостаточной подготовкой руководителей и главных бухгалтеров организаций, в частности малых предприятий, в области налогообложения;

4. невысоким уровнем подготовки работников некоторых налоговых инспекций вследствие отставания организации профессиональной подготовки кадров для налоговой службы от реальной потребности;

5. преднамеренным уходом от уплаты налогов или занижением налоговой базы, в первую очередь по налогу на прибыль или имущество юридических лиц;

6. несовершенством и нестабильностью налогового законодательства и нормативных документов.

В соответствии со ст. 87 Налогового кодекса (часть первая) нормативно установлены следующие виды налоговых проверок:

1. камеральные, проводимые в отношении всех налогоплательщиков по месту нахождения налогового органа;

2. выездные, проводимые на основании решения руководителя (или его заместителя) налогового органа и предполагающие встречные проверки, проводимые в связи с проверкой деятельности другого налогоплательщика (выход проверяющих по месту нахождения налогоплательщика);

3. повторные выездные налоговые проверки, проводимые на основании мотивированного постановления вышестоящего налогового органа после проведенной выездной проверки налогоплательщика, осуществляемые в порядке контроля за деятельностью нижестоящего налогового органа и предполагающие выяснение дополнительных фактов о деятельности организаций.

Налоговый контроль является одной из основных функций налоговых органов. Цель его — проверка правильности исчисления и уплаты налогов и сборов юридическими и физическими лицами. Налоговый контроль предполагает проверку соблюдения налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах и иных нормативно-правовых актов, касающихся налогов и сборов, а также выявление налоговых правонарушений, установление причин неполной уплаты причитающихся платежей или полного уклонения от уплаты налогов.

Порядок осуществления налоговых проверок регламентирован Налоговым кодексом (часть первая, ст. 87), в котором определены формы налогового контроля, порядок учета налогоплательщиков, порядок постановки их на учет и снятия с учета, обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков, обязанности органов, осуществляющих регистрацию организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц и другие вопросы, обеспечивающие реализацию контрольной функции налоговых органов.

В зависимости от характера и способов проведения налоговые проверки подразделяются на камеральные и выездные.

34.Камеральная налоговая проверка

Камеральная проверка проводится в отношении всех налогоплательщиков, как юридических, так и физических, лиц, и в отношении всех видов деятельности.

В соответствии с Налоговым кодексом камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Камеральной проверкой должны быть охвачены только те документы налоговой отчетности, которые имеют значение для правильного исчисления налогоплательщиком объектов налогообложения и сумм налогов, причитающихся к уплате в бюджет.

Цель камеральной проверки - определить полноту представленного отчета, правильность заполнения всех форм отчетности, правильность составления расчетов (деклараций) по налогам, обоснованность применения ставок налогов и использования налоговых льгот, своевременность уплаты налогов, а также проверить логическую связь между данными, зафиксированными в отдельных формах отчетности.

Так как отчетность по налогам (кроме НДС) составляется нарастающим итогом, то при проведении камеральной проверки основное внимание уделяется расчетам по проверке правильности определения налоговой базы и суммы налога.

Срок проведения камеральной проверки увеличен до трех месяцев, установлены определенные санкции по результатам проверок, дано разрешение налоговым органам при проведении камеральных проверок истребовать у налогоплательщиков документы, подтверждающие правильность и своевременность уплаты налогов.

35.Выездная налоговая проверка

Выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя налогового органа или его заместителя одновременно по одному или нескольким налогам (комплексная проверка).

Продолжительность проверки - не более двух месяцев, однако в исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность проверки до трех месяцев. При проведении выездных проверок организаций, имеющих филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала и представительства.

При необходимости в ходе проведения выездной проверки уполномоченные должностные лица налоговых органов могут:

1. проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика;
2. производить осмотр (обследование) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения;
3. привлекать свидетелей;
4. назначать экспертизу;
5. привлекать специалистов, переводчиков, понятых

Если имеются достаточные основания полагать, что налогоплательщик уничтожит, скроет, изменит или заменит документы, свидетельствующие о совершении им налоговых правонарушений, налоговые работники могут произвести выемку этих документов в установленном порядке.

Акт налоговой проверки составляется по установленной форме с обязательным указанием:

1. документально подтвержденных фактов налоговых правонарушений, выявленных в ходе проверки (или отсутствия таковых);

2. выводов и предложений проверяющих по устранению выявленных нарушений;

3. ссылок на статьи НК РФ, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений.

Акт проверки вручается руководителю организации либо индивидуальному предпринимателю (их представителям) под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения.

В случае направления акта по почте заказным письмом датой вручения считается шестой день, начиная с даты его отправки

Налогоплательщик вправе не согласиться с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих. В этом случае в двухнедельный срок со дня получения акта проверки, он должен представить в налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт, либо возражения по акту в целом или по его отдельным положениям.

При этом налогоплательщик вправе приложить к письменному пояснению (возражению) или в согласованный срок передать налоговому органу документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений или мотивы не подписания акта проверки.

Производство по делу о налоговом правонарушении, выявленном в ходе проведения налоговой проверки, производится в установленном НК РФ порядке.

Налогово-проверочные действия в ходе выездной налоговой поверки

1. Истребование документов
2. Выемка документов и предметов
3. Проведение осмотра
4. Проведение инвентаризации
5. Проведение опроса
6. Проведение экспертизы
7. Осуществление перевода

36.Формы и методы налогового контроля

Налоговый контроль – вид деятельности уполномоченных органов налоговой администрации, реализуемый в различных формах с целью получения информации о соблюдении норм налогового законодательства и проверки полноты и своевременности исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками и иными обязанными лицами.

Можно выделить четыре формы налогового контроля:

- государственный налоговый учет
- мониторинг и оперативный налоговый контроль;
- камеральный и выездной налоговый контроль;
- административно-налоговый контроль.
- **Государственный налоговый учет** как форма налогового контроля направлен на решение задач, связанных с учетом лиц, на которых могут возлагаться налоговые обязательства, а также иных, значимых для целей налогообложения элементов (например, учет объектов налогообложения).

- Основной задачей **мониторинга и оперативного налогового контроля** является получение объективной информации о текущей деятельности налогоплательщиков, в том числе контроль налоговых поступлений.
- Задачей **камерального и выездного налогового контроля** является контроль исполнения налоговых обязательств. Основным способом осуществления камерального и выездного налогового контроля является проведение *налоговых проверок.*
- Задачей **административно-налогового контроля** является контроль за участниками налоговых отношений, наделенных вспомогательными полномочиями в области налогового администрирования. Например, контроль исполнения своих обязанностей сборщиками налогов.
- **Методы налогового контроля различаются в зависимости от формы налогового контроля:**
- **1) основные методы государственного налогового учета:**
- - постановка на учет;
- - внесение изменений в учетные данные;
- - снятие с учета;
- **2) методы мониторинга и оперативного налогового контроля:**
- - получение информации о текущей хозяйственной деятельности налогоплательщика;
- - контроль налоговых поступлений;

3)**основной метод камерального и выездного** налогового **контроля** в РФ - это объединение законодателем в рамках указанного процесса решения задач как контрольно-проверочного, так и аналитического характера, относимых к сфере налогового расследования;

4)**основной метод** административно-налогового **контроля**: **контроль** за уполномоченными органами по вопросам правильности исчисления, полноты взимания и своевременности перечисления налогов и других обязательных платежей в бюджет.

37.Понятие и элементы налогового правонарушения

Налоговое правонарушение представляет собой виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за совершение которого установлена юридическая ответственность Налоговым кодексом РФ (ст.106 НК РФ).

Налоговое правонарушение состоит из следующих элементов:

1) объект налогового правонарушения - публичный правопорядок в сфере налогообложения - урегулированные и защищенные действующим правом общественные ценности и блага, которым наносится вред соответствующим противоправным действием или бездействием;

2) объективная сторона налогового правонарушения - противоправное действие либо бездействие субъекта правонарушения, за которое нормами НК РФ установлена ответственность, его юридически нежелательные результаты для публичного правопорядка в сфере налогообложения и юридически значимая причинная связь между ними. Такое действие либо бездействие именуется также событием налогового правонарушения;

3) субъект налогового правонарушения - лицо, совершившее правонарушение, - налогоплательщик, налоговый агент, лица, содействующие осуществлению налогового контроля (эксперт, переводчик, специалист) и т. д.

Круг субъектов, которые могут быть привлечены к ответственности за нарушение налогового законодательства -это:

• физические лица (вменяемые и достигшие 16-летнего возраста);

• организации.

4) субъективная сторона налогового правонарушения - юридическая вина правонарушителя в форме умысла или неосторожности.

юридические признаки налогового правонарушения:

1)**противоправность деяния**.

2)**виновность**

3) **наказуемость деяния**

Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. К таким обстоятельствам относятся следующие:

1) отсутствие события налогового правонарушения;

2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;

3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;

4) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет три года.

Ответственность за налоговые правонарушения предусмотрена не только НК РФ, но КоАП РФ и УК РФ. Ответственность за правонарушения в сфере налогообложения, установленная НКРФ, применяется в форме штрафа. Размеры штрафа определены статьями НК РФ либо в конкретных суммах, либо в процентах определенной величины.

В случае, когда к ответственности за совершение налоговых правонарушений привлекается физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем, сумма штрафа взыскивается в судебном порядке. При этом срок давности взыскания санкции составляет шесть месяцев. Данный срок начинает течь после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

Налоговые правонарушения, совершаемые физическими лицами, подразделяются на два вида:

- непредставление налоговой декларации;
- неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора).

38. Виды налоговых правонарушений

Вид налогового правонарушения зависит от тог, каким нормативно-правовым актом (налоговым, административным либо уголовным законом) установлена ответственность за совершение такого правонарушения. Различают 3 вида нарушений законодательства о налогах и сборах:

• налоговые правонарушения, ответственность за совершение которых установлена НК РФ;

• правонарушения в сфере налогообложения, ответственность за совершение которых установлена Кодексом РФ об административных правонарушениях;

• налоговые преступления, то есть уголовные преступления в сфере

налогообложения, ответственность за совершение которых установлена Уголовным кодексом РФ.

Налоговые правонарушения, ответственность за совершение которых установлена НК РФ, делятся:

• на общие налоговые правонарушения (налоговые правонарушения налогоплательщиков, налоговых агентов, экспертов, переводчиков, специалистов);

• специальные налоговые правонарушения (налоговые правонарушения банков, кредитных организаций).

Среди видов налоговых правонарушений следует, прежде всего, назвать:

• нарушение срока постановки на учет в налоговом органе; 10.000 руб

• уклонение от постановки на учет в налоговом органе;

• непредставление налоговой декларации; - 5% , не менее 1000 р

• грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения; 10 000 руб за 1 налоговый период

• неуплату или неполную уплату сумм налога; - 20 % от неуплаченной суммы

• невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов; - 500 руб за каждый документ

• непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;

• неправомерное несообщение сведений налоговому органу;

• нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора;

• неисполнение банком решения о взыскании налога и сбора, а также пени;

• непредставление налоговым органам сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков — клиентов банка.

Некоторые правонарушения имеют административно-правовую основу:

• нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке (ст.118 НК);

• несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест (ст.125 НК);

• неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля (ст. 128 НК);

• отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или ложного перевода (ст.129 НК);

• нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику (ст.132 НК);

• неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента (ст. 134 НК).

39.Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения, обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения

В НК РФ предусмотрены обстоятельства, смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, а также исключающие вину (освобождающие от ответственности). Налоговое законодательство предусматривает обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налоговых правонарушений. К таким обстоятельствам относятся:

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.

В качестве обстоятельств, исключающих вину лица за совершение налогового правонарушения, НК РФ выделяет следующие:

1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

2)совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком-физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или

руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются представлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);

3) выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания такого документа);

4) иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения.

Налоговое законодательство выделяет также обстоятельства, отягчающие ответственность за совершение налоговых правонарушений, к которым относится совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекавшимся к ответственности за аналогичное правонарушение.

40.Понятие и виды производства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах

Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах подразделяется на следующие стадии:

1) возбуждение производства;

2) рассмотрение дела по факту выявленного правонарушения;

3) пересмотр вынесенного решения;

4) исполнение решения о применении к правонарушителю мер ответственности.

Возбуждение производства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах начинается с выявления факта налогового правонарушения и вынесения соответствующего определения о возбуждении по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.

В соответствии со ст. 100 НК РФ по результатам выездной налоговой проверки не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки, подписываемый этими лицами и руководителем проверяемой организации либо индивидуальным предпринимателем, либо их представителями. Об отказе представителей организации подписать акт делается соответствующая запись в акте. Если указанные лица уклоняются от получения акта налоговой проверки, это должно быть отражено в акте.

В акте налоговой проверки должны быть указаны документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выявленные в ходе проверки, или отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи НКРФ, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений.

Акт налоговой проверки вручается руководителю организации-налогоплательщика либо индивидуальному предпринимателю (их представителям).

Налогоплательщик в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в двухнедельный срок со дня получения акта проверки может представить в соответствующий налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом

или по его отдельным положениям. По истечении определенного срока (не более 14 дней) руководитель (заместитель руководителя) налогового органа рассматривает акт налоговой проверки, а также документы и материалы, представленные налогоплательщиком.

Таким образом, стадия возбуждения производства по делу о налоговом правонарушении производится налоговым органом с момента обнаружения налогового правонарушения в рамках налогового контроля или получения информации иным образом. Следовательно, актом, фиксирующим факт правонарушения и обстоятельства его совершения, является акт налоговой проверки.

На стадии рассмотрения дела по факту выявленногоправонарушения происходит детальное рассмотрение данного правонарушения с изучением всех имеющихся по делу доказательств.

Материалы проверки рассматриваются руководителем (заместителем руководителя) налогового органа. В случае представления налогоплательщиком письменных объяснений или возражений по акту налоговой проверки материалы проверки рассматриваются в присутствии должностных лиц организации-налогоплательщика либо индивидуального предпринимателя или их представителей. О времени и месте рассмотрения материалов проверки налоговый орган извещает налогоплательщика заблаговременно. Если налогоплательщик, несмотря на извещение, не явился, то материалы проверки, включая представленные налогоплательщиком возражения, объяснения, другие документы и материалы, рассматриваются в его отсутствие (ст. 101 НК РФ).

По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

1)о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения;

2)об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения;

3) о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Таким образом, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа при рассмотрении материалов налоговой проверки обязан выявить, имеются ли обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение правонарушения, установить вину лица в совершении правонарушения и учесть обстоятельства, смягчающие либо отягчающие ответственность, а также определить, не истекли ли сроки давности привлечения правонарушителя к ответственности.

За нарушение налогового законодательства предусмотрено три вида ответственности:

- финансовая;
- административная;
- уголовная.

41.Понятие, виды, принципы и общие условия привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах

Под ответственностью за правонарушение понимается мера государственного принуждения (т.е. санкция) за совершенное правонарушение, которая влечет определенные лишения имущественного или личного характера.

Видами юридической ответственности за нарушение налогового законодательства являются: финансовая, административная и уголовная.

Административная ответственность за совершение налогового правонарушения – это предусмотренная законодательством мера государственного принуждения, которая наступает при совершении налогового правонарушения, ответственность за совершение которого установлена в Кодексе об административных правонарушениях.

В качестве субъекта административной ответственности могут выступать и организации. Для данной категории нарушений санкции по КоАП РФ установлены только для должностных лиц. Наложение дополнительного административного штрафа на организацию, которая уже подверглась налоговому штрафу, означало бы нарушение принципа однократности привлечения к ответственности. А это недопустимо.

Уголовная ответственность за совершение налогового правонарушения – это мера принуждения, установленная нормами уголовного права, за совершенное налоговое преступление. Мера принуждения в таких случаях проявляется в форме уголовного наказания.

Уголовный кодекс РФ установил, что к лицам, совершившим налоговое преступление, могут применяться следующие наказания: лишение свободы, лишение права занимать определенные должности, конфискация имущества, штрафы и другие виды наказания. Субъектом преступления всегда является только физическое лицо. К ответственности может быть привлечено должностное лицо: руководитель или главный бухгалтер (или оба сразу) виновные в уклонении от исполнения налоговых обязательств.

Должностные лица налоговых органов несут ответственность за неправомерные действия или бездействия в соответствии с законодательством РФ, и также могут привлекаться к административной, уголовной и иной ответственности.

Ущерб, нанесенный их неправомерными действиями, возмещается в полном объеме за счет средств федерального бюджета РФ. Для привлечения к уголовной ответственности должны быть соблюдены два условия:

- умышленный или халатный характер действий обвиняемого;
- причинение обвиняемым государству ущерба в крупных или особо крупных размерах;
- достижение обвиняемым возраста 16 лет.

Если нет хотя бы одного из этих условий, привлечение к уголовной ответственности невозможно.

42.Понятие, сущность и виды налоговых льгот.

Льготы по налогам и сборам– это 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.

Налоговые льготы– это система скидок при налогообложении, которые предоставляются физическим и юридическим лицам для стимулирования развития бизнеса или уменьшения налоговой нагрузки.

Льготы позволяют снизить объем налогов, которые уплачивают юридические лица или ИП, отсрочить обязательный платеж или предоставить рассрочку на него. При этом следует иметь в виду, что налоговые льготы предоставляются налогоплательщикам в силу указаний действующего законодательства, а не согласно решениям налоговых органов.

Обязательные свойства (признаки) налоговых льгот.

Законность установления налоговых льгот.

Недопустимость индивидуального (персонифицированного) характера установления льгот.

Недопустимость дискриминационного характера установления льгот

Добровольность применения льгот, т.е. возможность свободного выбора налогоплательщиком

Отсутствие срочности применения льготы. Налоговый кодекс не устанавливает сроков, в течение которых налогоплательщик имеет право воспользоваться льготой.

Создание налоговых преимуществ через предоставление льгот.

По форме предоставления льготы могут быть как:

Льготные налоговые режимы - режимы, создающие более благоприятные условия налогообложения отдельным категориям налогоплательщиков, отвечающим установленным критериям, определенным видам экономической деятельности или отдельным территориальным образованиям.

-Освобождения — льготы, выводящие полностью или частично из-под налогообложения определенные категории налогоплательщиков пли налогоплательщиков,

Изъятия — это льготы, выводящие из-под налогообложения определенные части объекта налогообложения

Вычеты — это льготы, позволяющие в определенных случаях уменьшать величину налоговой базы.

Скидки — это льготы, позволяющие в определенных законом случаях использовать пониженные или нулевые налоговые ставки.

43. Отсрочка и рассрочка уплаты налога

Льготы, позволяющие в установленном законом порядке получать преимущества по изменению сроков уплаты налога. Здесь выделяют несколько форм: отсрочку, рассрочку, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит, налоговые каникулы.

Под отсрочкой следует понимать перенос компетентными органами срока уплаты налога при наличии соответствующих оснований с последующим единовременным погашением налогоплательщиком суммы задолженности.

Под рассрочкой понимают перенос компетентными органами срока уплаты налога при наличии соответствующих оснований с поэтапным погашением, т.е. разбиение суммы налога на определенные части с установлением сроков уплаты этих частей.

Срок, на который можно получить отсрочку или рассрочку, зависит от вида налога и бюджета, в который поступает налог. По налогам и сборам в региональные и местный бюджет — на срок не более одного года, по федеральным налогам в части, зачисляемой в федеральный бюджет, и страховым взносам — на срок не более трех лет.

Все основания, по которым бизнес может получить отсрочку или рассрочку:

1. Получен ущерб в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
2. Выполнен и не оплачен государственный или муниципальный заказ;
3. Бюджет не предоставил или задержал финансирование;
4. При единовременной уплате налога возникает угроза банкротства;
5. Деятельность носит сезонный характер;
6. Вы импортируете товары и претендуете на отсрочку или рассрочку налогов, предусмотренных таможенным законодательством;
7. В ходе налоговой проверки доначислены налоги, сборы, страховые взносы, пени и штрафы, но их нет возможности погасить за раз.

По основанию из п. 7 ФНС может предоставить только рассрочку по уплате налога на сумму, не превышающую стоимость чистых активов, и только под банковскую гарантию. Отсрочка невозможна.

Чтобы получить рассрочку по доначисленным в ходе налоговой проверки платежам, нужно проходить еще по нескольким критериям:

- организация или ИП зарегистрированы не меньше одного года;
- в отношении налогоплательщика не возбуждена процедура банкротства;
- организация не находится в процессе ликвидации или реорганизации;
- организация или ИП в состоянии погасить доначисления по проверке в течение срока, на который дана рассрочка;
- налогоплательщик не обжаловал решение налоговой проверки, по которому обнаружены недоимки, начислены штрафы и пени.

44. Инвестиционный налоговый кредит

Налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии соответствующих оснований. Эта форма очень схожа с отсрочкой, но в отличие от отсрочки, оформляемой в форме решения компетентного органа, предусматривает договорную основу с налогоплательщиком, возможными сроками переноса, особый порядок погашения суммы задолженности и в необходимых случаях процентов, иную — более повышенную — процентную ставку, а также различие круга оснований, по которым возникает возмездный характер кредита. С 1 января 2007 г. налоговый кредит в нашей стране не предоставляется.

Инвестиционный налоговый кредит – это своего рода отсрочка налоговых платежей для юридических лиц, которая позволяет уменьшить размер налоговых платежей с последующей уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Получить инвестиционный налоговый кредит может организация, которая платит налог:

1.на прибыль;

2.какой-либо из региональных или местных налогов.

Условия предоставления инвестиционного налогового кредита

Предоставление инвестиционного налогового кредита возможно для организаций, соответствующих хотя бы одному из следующих оснований:

– осуществление организацией научно-исследовательских, конструкторских разработок (НИОКР);

– внедрение организацией инновации, разработка новых типов сырья и материалов;

– выполнение организацией значимых в масштабах региона заказов в области социально-экономических задач, предоставления важных услуг гражданам;

– выполнение организацией оборонных заказов от государства;

– инвестирование организацией в объекты с наивысшим классом энергоэффективности;

– организация работает в качестве резидента зоны территориального развития.

45. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) является важнейшим источником пополнения государственных бюджетов большинства стран. Этот косвенный, многоступенчатый налог, фактически уплачиваемый потребителем, представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях производства и реализации — от сырья до предметов потребления. Данный налог классифицирован как федеральный.

Налогу на добавленную стоимость посвящена глава 21 НК РФ. Данный вид налога в РФ введен в действие с 1 января 1992 года в результате проведения налоговой реформы.

НДС в полном объеме поступает в федеральный бюджет. Налогоплательщиками НДС признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налогов, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяцев сумма выручки от реализации товаров без учета НДС в совокупности не превысило два миллиона рублей.

Освобождение не распространяется:

- на налогоплательщиков, реализующих подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев; -

- на ввоз товаров на таможенную территорию РФ, подлежащих налогообложению

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) но соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав, в том числе передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг - на безвозмездной основе;

2) 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 организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; 4) ввоз товаров па таможенную территорию РФ.

Налоговая база определяется как выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, исчисленная исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг) имущественных прав, полученных как в денежной, так и в натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Указанные доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в какой их можно оценить.

С 1 января 2006 г. момент определения налоговой базы устанавливается как наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налоговый период для налогоплательщиков (налоговых агентов) установлен как: квартал

Налогообложение производится по налоговой ставке 0% при реализации: товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы подтверждающих документов (по установленному перечню);

Налогообложение производится по налоговой ставке 10% при реализации:

1) продовольственных товаров по установленному гл. 21 НК РФ перечню;

2) товаров для детей по установленному гл. 21 НК РФ перечню;

3) периодических печатных изданий, книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой (за исключением периодических печатных изданий либо книжной продукции рекламного или эротического характера);

4) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:

- лекарственных средств, включая лекарственные субстанции, в том числе

- внутриаптечного изготовления; v изделий медицинского назначения. Во всех остальных случаях налогообложение производится по налоговой ставке 20%.

Расчетный порядок применяется:

- при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в отдельных случаях;

- при удержании налога налоговыми агентами.

Все операции, входящие в число объектов налогообложения, но не облагаемые НДС, можно разделить на несколько категорий:

А) предоставление арендодателем в аренду на территории РФ помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в РФ;

Б) реализация, передача, выполнение, оказание для собственных нужд на территории РФ:

1)ряда медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ;

2)ряда медицинских услуг на условиях и по перечню, установленному в гл. 21 НК РФ;

3)услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, предоставляемых определенными органами лицам, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующим образом;

4)услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

5) продуктов питания, произведенных 5) продуктов питания, произведенных столовыми учебных или медицинских учреждений либо реализуемых таким столовым;

В) операции, от льготы по которым можно отказаться в установленном порядке:

1) реализация (передача для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы при определенных условиях;

2) осуществление банками банковских операций (за исключением инкассации) по установленному перечню; реализация услуг, связанных с обслуживанием банковских карт;

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с НК РФ, момент определения налоговой базы которых относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода с учетом налоговых вычетов. Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму НДС, сумма, подлежащая уплате в бюджет по итогам этого налогового периода, принимается равной нулю, а возникшая разница подлежит возмещению либо зачету в установленном порядке.

Исчисленная сумма налога может быть уменьшена на установленные НК РФ налоговые вычеты.

Вычетам подлежат:

1)суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления

Налоговые вычеты производятся на основании:

- счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Уплата налога за истекший налоговый период производится не позднее 20-го числа квартала, следующего за истекшим налоговым периодом. В эти же сроки налогоплательщик обязан представить в налоговые органы налоговую декларацию. Уплата налога производится по месту учета налогоплательщика в налоговых органах.

46. Акцизы

Акцизы представляют собой федеральный косвенный налог, относящийся к категории индивидуальных налогов (в отличие от НДС — универсального налога). Этим налогом облагаются определенные группы товаров, исчерпывающий перечень которых установлен федеральным налоговым законодательством. На протяжении последних лет по

величине поступлений акцизы прочно входят в пятерку основных бюджетообразующих налогов как для федерального бюджета РФ, так и для консолидированного бюджета РФ.

Существенной особенностью этого налога является его взимание только в сфере производства (акцизами не облагаются работы и услуги).

Плательщиками акциза признаются:

- организации;

- индивидуальные предприниматели;

- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ, если они совершают операции, подлежащие налогообложению.

Подакцизными товарами признаются:

1) спирт этиловый, произведенный из пищевого и непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт – сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, кальвадосовый, висковый;

2) спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%, кроме:

- лекарственных, лечебно-профилактических, диагностических средств при определенных условиях;

-препаратов ветеринарного назначения при определенных условиях;

- парфюмерно-косметической продукции, прошедшей государственную регистрацию и разлитой в емкости с требованиями государственных стандартов;

3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и другие с объемной долей этилового спирта более 0,5% за исключением виноматериалов);

4) табачная продукция;

5) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);

6) автомобильный бензин;

7) дизельное топливо;

8) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

В число объектов налогообложения включаются следующие операции:

1) реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе:

- реализация предметов залога;

- передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации (за исключением всех видов подакцизных нефтепродуктов);

-передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной и (или) безвозмездной основе;

- использование подакцизных товаров при оплате в натуральной форме;

Не подлежат налогообложению следующие операции:

1) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации (не являющимся самостоятельным налогоплательщиком) для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;

2) первичная реализация (передача) конфискованных либо бесхозяйных подакцизных товаров, а также подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную либо муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо на уничтожение;

3) реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории РФ с учетом потерь в пределах норм естественной убыли.

Определение налоговой базы Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров определяется в зависимости от хозяйственной ситуации и вида, установленных в отношении этих товаров налоговых ставок.

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам на установленные налоговые вычеты.

Налоговые вычеты производятся на основании: v расчетных документов и счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком подакцизных товаров, либо предъявленных налогоплательщиком собственнику давальческого сырья (материалов) при его производстве; Сроки и порядок уплаты акцизов зависят от вида реализуемых подакцизных товаров установлены следующим образом: Не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, и не позднее 15-го числа второго месяца следующего за отчетным.

47.Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций является федеральным прямым налогом. Правила его взимания установлены гл. 25 НК РФ.

Экономический смысл налога — изъятие части доходов юридических лиц в пользу государства для последующего перераспределения через бюджетную систему, в том числе и для финансирования социальных программ государства. Таким образом, помимо фискальной функции этот налог выполняет еще и социальную функцию.

Налог на прибыль является разноуровневым: суммы налога, взимаемые с применением налоговой ставки 20%, в определенных долях зачисляются в бюджеты двух уровней бюджетной системы РФ.

В настоящее время распределение налога между бюджетами установлено следующим образом: в федеральный бюджет — 3 %; в бюджеты субъектов РФ — 17%, При этом законодательные (представительные) органы субъектов РФ вправе снижать для отдельных категорий налогоплательщиков налоговую ставку в части сумм налога, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, но не ниже 13,5%.

Сумма налога, исчисленная по налоговым ставкам, отличным от 20%, подлежит зачислению в федеральный бюджет.

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- российские организации;

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

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признается:

для российских организаций — полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, учитываемых в целях налогообложения;

для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, — доходы, полученные через эти постоянные представительства, уменьшенные на величину учитываемых в целях налогообложения расходов, произведенных этими постоянными представительствами;

для иных иностранных организаций — доходы, полученные от источников в РФ (определяются в соответствии со ст. 309 НК РФ).

Классификация доходов

Доходы налогоплательщиков для целей исчисления налога на прибыль организаций подразделяются на:

-доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав - доходы от реализации;

- внереализационные доходы;

-доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Классификация расходов.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на:

-расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы;

-внереализационные расходы;

-расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Глава 25 НК РФ допускает два способа определения даты признания доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы: кассовый метод и метод начислений.

При кассовом методе датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

Оплатой товаров (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком — приобретателем указанных товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров, выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).

Организации за (исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому метод, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Датой осуществления материальных расходов признается: дата передачи в производство сырья и материалов - в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги); дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера.

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы начисленной амортизации. Расходы на оплату труда признаются в качестве расходов ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда.

Налоговой базой является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению, поэтому доходы и расходы налогоплательщика должны учитываться в денежной форме.

Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала года. Доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав (включая товарообменные операции), учитываются исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НК РФ, без включения в нее НДС и акциза.

В аналогичном порядке учитываются внереализационные доходы, полученные в натуральной форме.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытков на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налоговый период по налогу на прибыль организаций установлен как календарный год. Налоговым законодательством также установлены отчетные периоды по налогу, определяемые в зависимости от выбранного способа уплаты авансовых платежей.

Налоговая ставка установлена в размере 20%.. Сумма налога, исчисляемая как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяется налогоплательщиком самостоятельно, за исключением случаев, когда налоговым законодательством предусмотрено удержание налога налоговым агентом.

47.Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами.

К доходам от источников в Российской Федерации относятся:

1) дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в Российской Федерации;

2) страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от российской организации и (или) от иностранной организации

3) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав;

4) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации

5) доходы от реализации: · недвижимого имущества, находящегося в Российской Федерации; · акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в АО

· 6) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговая база. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Налоговым периодом признается календарный год.

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;

2) пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством

3) все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат;

4) алименты, получаемые налогоплательщиками;

5) стипендии учащихся, студентов, аспирантов;

Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации

Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов.

Основная налоговая ставка 13%.

Стандартные налоговые вычеты. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих стандартных налоговых вычетов:

1) в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода:

- лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС; · лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС; · Великой Отечественной войны;

2) налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков: · Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней; участников Великой Отечественной войны, боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав армии, и бывших партизан; лиц, находившихся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны с 8 сентября 1941 года по 27 января 1944 года независимо от срока пребывания;

4) налоговый вычет в размере 1400 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на: каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок и которые являются родителями или супругами родителей; · каждого ребенка у налогоплательщиков, которые являются опекунами или попечителями, приемными родителями. · с 1.01.2011 внесено изменение в налоговое законодательство, в соответствии с которым налоговый вычет на третьего и последующих детей предоставляется в размере 3000 руб.

Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, налоговым агентом, представляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 350 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350 000 рублей, налоговый вычет не применяется.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов родителей, опекунов или попечителей, приемных родителей.

С 1.01.2016 года вычет в размере 12 000 руб. предоставляется на каждого ребенка, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом I и II группы, 6 000 руб. распространяется на опекуна или попечителя, приемного родителя, если ребенок является инвалидом I и II группы.

Социальные налоговые вычеты. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов:

1) в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в виде денежной помощи, а также в сумме пожертвований, перечисляемых (уплачиваемых) налогоплательщиком религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности, 84 - в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде;

2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 50000 рублей.

Имущественные налоговые вычеты. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

1) в суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее пяти лет, но не превышающих в целом 2 000 000 рублей, а также в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих 250000 рублей.

2) в сумме, израсходованной налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них. Общий размер имущественного налогового вычета не может превышать 2000000 рублей .

Профессиональные налоговые вычеты. При исчислении налоговой базы право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют следующие категории налогоплательщиков:

-налогоплательщики, работающие по договору подряда - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

Российские организации, индивидуальные предприниматели и постоянные представительства иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога.

Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам. Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его

поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты.

48.Налог на добычу полезных ископаемых

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объектом налогообложения признаются полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской федерации, на ее континентальном шельфе, а также полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства.

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно отдельно по каждому виду полезных ископаемых в отношении всех добытых полезных ископаемых, включая попутные компоненты.

Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается квартал.

По налогу на добычу полезных ископаемых применяются адвалорные и специфические налоговые ставки.

Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по нефти обезвоженной. обессоленной и стабилизированной, попутному газу и газу горючему природному из всех месторождений углеводородного сырья исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы.

Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком по добытым полезным ископаемым (за исключением углеводородного сырья и общераспространенных полезных ископаемых), распределяется следующим образом:

· 40% - в доход федерального бюджета;

· 60% - в доход бюджета субъекта Федерации

49. Водный налог

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное или особое водопользование в соответствии с законодательством РФ. Объектами налогообложения признаются следующие виды пользования водными объектами:

1) забор воды из водных объектов;

2) использование акватории водных объектов (за исключением лесосплава в плотах и кошелях);

3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

4) использование водных объектов для целей лесосплава в плотах и кошелях.

Не признаются объектами налогообложения:

1) забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые или природные лечебные ресурсы, а также термальных вод;

2) забор воды из водных объектов: - для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;

По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения, налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта. В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке.

Налоговым периодом признается квартал.

Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам. Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для

водоснабжения устанавливается в размере 93 руб. за 1000 м 3 воды, забранной из водного объекта.

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере. Налогоплательщики исчисляют сумму налога самостоятельно.

Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения. Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

50.Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Налогоплательщиками сбора за пользование объектами животного мира являются организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, имеющие лицензию на право ведения данной деятельности.

Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, в том числе животного мира, признаются юридические и физические лица, имеющие лицензию на пользование объектами водных биоресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ.

Объектами обложения сбором признаются объекты животного мира и водных биоресурсов.

Не признаются объектами обложения объекты животного мира и водных биоресурсов, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд представителям коренных малочисленных народов Сибири, Севера и Дальнего Востока и лицами, постоянно проживающими в местах их традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности в объемах удовлетворения личных потребностей.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду (группе видов) объектов животного мира и водных биоресурсов.

Налоговая база определяется как количество или объем добычи объектов животного мира и водных биоресурсов в соответствии с лицензией и квотами на данную деятельность.

Ставки сбора за каждый объект животного мира установлены в размере от 20 до 15 000 руб. за одно отдельно-видовое животное.

Сумма сбора за пользование объектами животного мира и водными биоресурсами определяется в отношении каждого объекта животного мира и водного биоресурса как произведение количества объектов животного мира и водных биоресурсов и ставки сбора.

51.Государственная пошлина

Государственная пошлина представляет собой сбор, взимаемый с установленного круга лиц за совершение в их отношении установленных юридически значимых действий. Пошлина взимается при обращении таких лиц в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы или к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными или нормативными правовыми актами различных уровней власти совершать действия, облагаемые пошлиной.

Плательщики государственной пошлины

Плательщиками государственной пошлины признаются организации либо физические лица, если они:

1) обращаются за совершением установленных юридически значимых действий;

2) 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.

Порядок и сроки уплаты государственной пошлины

При обращении в Конституционный Суд РФ, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям - до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы.

При подаче искового заявления имущественного характера, подлежащего оценке, при цене иска:

До 20000 руб. - 4 % иска, но не менее 400 руб.

От 20001 рубля до 100000 руб. - 800 руб. плюс 3% суммы, превышающей 20000 руб.

От 100001 рубля до 200000 руб. - 3 200 руб. плюс 2% суммы, превышающей 100000 руб.

Льготы по уплате государственной пошлины

От уплаты государственной пошлины освобождаются:

1) установленные категории судов- по отдельным видам запросов;

2) органы государственной власти, органы исполнительной власти различных уровней и органы местного самоуправления- в установленных случаях;

3) физические лица: - Герои Советского Союза, Герои РФ и полные кавалеры ордена Славы, участники и инвалиды Великой Отечественной войны- по установленному перечню действий, за которые взимается государственная пошлина;

Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины

Уплаченная государственная пошлина подлежит возврату частично или полностью в случае: 1) уплаты государственной пошлины в большем размере, чем это предусмотрено; 2) возвращения заявления, жалобы или иного обращения или отказа в их принятии судами либо отказа в совершении нотариальных действий уполномоченными на то органами или должностными лицами;

52. Налог на имущество организаций

Плательщиками налога являются:

- российские организации;

- иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и исключительно в экономической зоне РФ.

Объект налогообложения определяется в зависимости от категории налогоплательщиков следующим образом:

- для российских организаций – движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность);

- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, - движимое и недвижимое имущество относящиеся к объектам основных средств.

При этом для целей налогообложения указанные субъекты обязаны вести учет объектов налогообложения в соответствии с установленным в РФ порядком ведения бухгалтерского учета.

С 01.01.2015 г. налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость.

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно как среднегодовая стоимость имущества признаваемого объектом налогообложения. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка не может превышать следующих значений:

1) для города федерального значения Москвы: в 2014 году - 1,5 процента, в 2015 году - 1,7 процента, в 2016 году и последующие годы - 2 процента;

2) для иных субъектов Российской Федерации: в 2014 году - 1,0 процента, в 2015 году - 1,5 процента, в 2016 году и последующие годы - 2 процента.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Освобождаются от налогообложения:

- организации и учреждения уголовно – исполнительной системы – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;

- религиозные организации – в отношении имущества, используемого для осуществлении религиозной деятельности;

- общероссийские общественные организации инвалидов – в отношении имущества, используемого ими для осуществления уставной деятельности;

- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов – в отношении имущества, используемого ими для производства и реализации товаров, работ, услуг:

Порядок исчисления налога установлен следующим образом:

по итогам каждого отчетного периода исчисляется сумма авансового платежа по налогу – в зависимости от категории налогооблагаемого имущества как ¼ произведения соответствующей налоговой ставки либо средней стоимости имущества, определенного за отчетный период.

По итогам налогового периода исчисляется сумма налога – как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за год; Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей.

53.Транспортный налог

Транспортный налог устанавливается Налоговым Кодексом и законами субъектов РФ о налоге. Вводится в действие в соответствии с Налоговым 94 Кодексом и законами субъектов РФ о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ. Вводя налог законодательные органы субъектов РФ определяют ставку налога в пределах, установленных Налоговым Кодексом, порядок и сроки его уплаты.

При установлении налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Не являются объектом налогообложения: весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не более 5 лошадиных сил; автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке; тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных ресурсов), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей; транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона документом, выдаваемым уполномоченным органом; самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

Налоговая база определяется: в отношении транспортных средств, имеющих двигатели как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

По транспортному налогу налоговый период составляет календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в десять раз.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно.

Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории РФ.

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента:

1,1 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет;

2 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет;

3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;

3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

При этом исчисление сроков начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей определяется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере торговли.

Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде, размещается не позднее 1 марта очередного налогового периода на официальном сайте указанного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Если регистрация произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о транспортных средствах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года до 1 февраля текущего календарного года, а также обо всех связанных с ними изменениях, произошедших за предыдущий календарный год.

Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств, в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации. При этом срок уплаты налога для налогоплательщиков, являющихся организациями, не может быть установлен ранее 1 февраля.

В течение налогового периода налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают авансовые платежи по налогу, если законами субъектов Российской Федерации не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают сумму налога, исчисленную в законодательном порядке.

Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу. Налогоплательщики, являющиеся организациями и уплачивающие в течение налогового периода авансовые платежи по налогу, по истечении каждого отчетного периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговый расчет по авансовым платежам по налогу.

Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются налогоплательщиками в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налогоплательщики, в соответствии НК РФ отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщику не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. С 1.01.2014 г. исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента, который зависит от средней стоимости автомобилей и года выпуска.

54.Налог на игорный бизнес

Игорный бизнес – предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр.

Игровое поле – это специальное место на игровом столе, оборудованное в соответствии с правилами азартной игры, где проводится азартная игра с любым количеством участников азартной игры и только с одним работником организатора азартной игры, участвующим в указанной игре

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса. Объектами налогообложения признаются:

игровой стол;

игровой автомат;

процессинговый центр букмекерской конторы;

процессинговый центр кассы тотализатора

процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора;

процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы;

пункт приема ставок тотализатора;

пункт приема ставок букмекерской конторы.

Налогоплательщик обязан поставить на учет (зарегистрировать) каждый объект налогообложения не позднее чем за 5 дней до даты установки каждого объекта налогообложения.

Регистрация производится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика с обязательной выдачей свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения в течение 5 дней.

Налоговые органы в течение пяти дней с даты получения от налогоплательщика заявления о регистрации объекта (объектов) налогообложения (об изменении количества объектов налогообложения) при условии его надлежащего оформления выдают свидетельство о регистрации объекта (объектов) налогообложения или вносят изменения, связанные с изменением количества объектов налогообложения, в ранее выданное свидетельство.

Налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в следующих пределах:

за один игровой стол - от 50000 до 250000 рублей;

за один игровой автомат - от 3000 до 15000 рублей;

за процессинговый центр букмекерской конторы - от 50000 до 250000 рублей;

за процессинговый центр кассы тотализатора - от 50000 до 250000 рублей;

за процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора – от 2500000 до 3000000 рублей;

за процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы - от 2500000 до 3000000 рублей;

за пункт приема ставок тотализатора – от 10000 до 14 000 рублей;

за пункт приема ставок букмекерской конторы - от 10000 до 14 000 рублей.

В случае если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по минимальным налоговым ставкам.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения. В случае, если один игровой стол

имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей.

Налоговая декларация за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения, не позднее 20 – го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

55.Земельный налог

Земельный налог – это местный налог.

Плательщиками являются физические лица и организации, обладающие земельными участками праве собственности, постоянного пользования и праве пожизненного наследуемого владения. Арендаторы не платят земельный налог, т.к. с них взимается арендная плата.

Объект – земельные участки, расположенные в пределах муниципальных образований.

Налоговая база – кадастровая стоимость земельного участка.

Налоговый период – 1 год. Отчетный период – квартал, полугодие и 9 месяцев.

Организации самостоятельно рассчитывают налог, а для физических лиц расчет осуществляется налоговыми органами, которые присылают им уведомление об уплате земельного налога.

Ставка

0,3 % по землям сельскохозяйственного назначения и используемым для сельскохозяйственного производства; по землям, отведенным под жилой фонд; по землям, занятых для жилищного строительства или предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества, животноводства;

1,5 % - по прочим землям.

Сроки уплаты уславливаются субъектом РФ и муниципальными образованиями.

Льготы предоставляются:

1. В форме освобождения отдельных категорий плательщиков (религиозных организаций; организаций инвалидов; физических лиц, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири, Дальнего Востока; организаций и учреждений уголовно – исправительной системы Министерства юстиции и др.);

2. В форме освобождения от налогообложения некоторых категорий земель, например, занятых заповедниками, национальными парками;

3. В форме уменьшения налоговой базы для отдельных категорий плательщиков, например, Героям СССР, РФ, Кавалерам орденов Славы, инвалидам детства, ветеранам и инвалидам ВОВ и т.д.

56. Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц - это местный налог.

Плательщиками являются физические лица, обладающие правом собственности на имущество.

Объекты налогообложения:

1) жилой дом;

2) жилое помещение (квартира, комната);

3) гараж, машино-место;

4) единый недвижимый комплекс;

5) объект незавершенного строительства;

6) иные здание, строение, сооружение, помещение.

Жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам.

Не признается объектом налогообложения имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база кадастровая стоимость имущества

Налоговый период календарный год.

Налоговые ставки.

В случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения налоговые ставки устанавливаются в размерах от 0,1 % до 2 % в зависимости от объекта налогообложения.

Налоговые льготы предоставляются Героям СССР и РФ, кавалерам орденов Славы трех степеней; инвалидам I и II групп; инвалидам с детства; участникам гражданской войны и ВОВ, других боевых операций по защите СССР; военнослужащим; членам семей военнослужащих, потерявших кормильца; пенсионерам, гражданам, уволенным с военной службы или призывавшиеся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия; родителям и супругам военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей и т.д.

Налоговая льгота предоставляется в отношении следующих видов объектов налогообложения:

1) квартира или комната;
2) жилой дом;
3) помещение или сооружение;
4) хозяйственное строение или сооружение;
5) гараж или машино-место.

Порядок исчисления суммы налога. Сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения

В случае, если объект налогообложения находится в общей долевой собственности, налог исчисляется для каждого из участников долевой собственности пропорционально его доле в праве собственности на такой объект налогообложения.

В случае, если объект налогообложения находится в общей совместной собственности, налог исчисляется для каждого из участников совместной собственности в равных долях.

Порядок и сроки уплаты налога

Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом.

57. Торговый сбор

Торговый сбор устанавливается в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе. Устанавливая сбор, представительные (законодательные) органы муниципальных образований (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяют ставку сбора в пределах, установленных НК РФ, а также устанавливаться льготы, основания и порядок их применения.

Плательщики сбора .Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности на территории муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), в отношении которых нормативным правовым актом этого муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) установлен указанный сбор, с использованием объектов

движимого и (или) недвижимого имущества на территории этого муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

От уплаты сбора по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых нормативным правовым актом муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) установлен сбор, освобождаются индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, и налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), в отношении этих видов предпринимательской деятельности с использованием соответствующих объектов движимого или недвижимого имущества.

Объект обложения. Объектом обложения сбором признается использование объекта движимого или недвижимого имущества для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала.

К торговой деятельности относятся следующие виды торговли:

1) торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями);

2) торговля через объекты нестационарной торговой сети;

3) торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;

4) торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада.

К торговой деятельности приравнивается деятельность по организации розничных рынков.

Налоговый период - квартал.

Ставки сбора устанавливаются нормативными правовыми актами муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в рублях за квартал в расчете на объект осуществления торговли или на его площадь.

*Сроки уплаты.*Уплата сбора производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

58.Упрощенная система налогообложения.

На эту систему переходят добровольно. Упрощенная система налогообложения предусматривает замену уплаты

- налога на прибыль (налога на доходы физических лиц);
- налога на имущество организаций (налога на имущество физических лиц);
- страховых взносов во внебюджетные фонды уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

Организации, применяющие упрощенную систему, не являются плательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащий уплате в связи с ввозом товаров в РФ.

Плательщики:

- организации;
- индивидуальные предприятия.

Не вправе применять упрощенную систему:

- организации, имеющие филиалы и представительства;
- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональны участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;

- организации и индивидуальные предприятия, занимающиеся реализацией подакцизных товаров и добычей и реализацией полезных ископаемых;

- организации и индивидуальные предприятия, занимающиеся игорным бизнесом;

- нотариусы, занимающие частной практикой;

- организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, в виде единого сельскохозяйственного налога и т.д.

Объект:

- доходы;

- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта осуществляется самим налогоплательщиком.

Налоговая база – денежное выражение доходов.

Налоговый период – 1 год. Отчетный период – 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

Налоговая ставка

- по доходам – 6%;

- по доходам, уменьшенным на сумму расходов – 15 %.

Сроки: по итогам налогового периода представляются налоговые декларации организациями не позднее 31 марта; индивидуальными предприятиями – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

59.Единый сельскохозяйственный налог – это специальный налоговый режим.

При введении этого режима плательщики освобождаются от:

- налога на прибыль (налога на доходы физических лиц);

- налога на имущество организаций (налога на имущество физических лиц);

- страховых взносов во внебюджетные фонды уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату этого налога, уплачивают страховые взносы на пенсионное обеспечение.

Организации, применяющие упрощенную систему, не являются плательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащий уплате в связи с ввозом товаров в РФ.

Плательщики – организации и индивидуальные предприниматели, т.е. сельскохозяйственные товаропроизводители.

Налог распространяется на крестьянские фермерские хозяйства.

Не вправе переходить на уплату этого налога:

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;

- организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;

- организации, имеющие филиалы и представительства.

Объект – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговая база – денежное выражение доходов, полученных как в денежной, так и в натуральной форме.

Налоговый период – 1 год, отчетный период - полугодие.

Ставка – 6 %.

Сроки – по итогам налогового периода не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации (не позднее 31 марта – для организаций, не позднее 30 апреля – для индивидуальных предпринимателей).

60. Патентная система налогообложения

Патентная система налогообложения (ПСН) — специальный налоговый режим, при котором ИП платит фиксированную стоимость за год и освобождается от других налогов. Для компаний этот режим не действует.

Налоговая декларация на ПСН не сдается, а расчет налога производится сразу при оплате патента. Суть этого льготного налогового режима заключается в получении специального документа - **патента**, который дает право на осуществление определенной деятельности**.**

Патент действует для определенных видов деятельности, которые устанавливают региональные власти. В основном это розница, общепит и услуги населению, например:

1. Парикмахерские и косметические услуги.
2. Ремонт жилья и других построек.
3. Монтажные, электромонтажные, санитарно-технические и сварочные работы.
4. Изготовление изделий народных художественных промыслов.
5. Чеканка и гравировка ювелирных изделий.
6. Проведение спортивных занятий.
7. Экскурсионные услуги.
8. Разработка компьютерных программ и баз данных.

Один предприниматель может купить патенты сразу на несколько видов деятельности.

Для работы на патенте у ИП есть несколько требований и ограничений. Условно их можно разделить на общие и частные. Общим должны следовать все предприниматели на патенте, частным — в отдельных видах деятельности.

Общие требования:

1. Годовой доход ИП не превышает 60 млн рублей. Если у ИП несколько патентов, считают общую выручку.

2. До 15 сотрудников — в штате или по гражданско-правовым договорам.

1. Площадь торгового места или зала для общепита не должна быть больше 150 м². При этом каждый регион может уменьшить допустимую площадь помещения, установить, например, 100 м².

2. Точкам общепита нельзя продавать алкогольные напитки собственного производства.

3. Нельзя применять ПСН, если продаете следующие товары, подлежащие обязательной маркировке: лекарства, обувь, шубы и другие изделия из натурального меха. Реализацию этих товаров надо переводить на общую систему налогообложения или на упрощенку. Другие маркируемые товары, например фотоаппараты, шины, одежду, духи и молочную продукцию, продавать на патенте можно.

Многие виды патентной деятельности освобождены от применения кассовых аппаратов.

Несмотря на то, что стоимость патента рассчитывается, исходя из потенциально возможного годового дохода, надо вести специальную книгу учета доходов для этого режима. Делается это для того, чтобы доходы от деятельности по всем полученным предпринимателем патентам не превышали лимит в 60 млн рублей в год.

Стоимость патента надо оплачивать в период его действия, не дожидаясь конца налогового периода, то есть налог платят не по итогам деятельности, а как бы в режиме предоплаты.

61. Налог на профессиональный доход

Налог на профессиональный доход (НПД), или налог для самозанятых, подходит для физлиц без статуса индивидуального предпринимателя (ИП). Режим также подходит для ИП: в этом случае говорят, что предприниматель работает на НПД, и называют его ИП-самозанятым.

ИП может использовать НПД в качестве налогового режима. Это выгодно, например, если обороты бизнеса упали или доход зависит от сезонности.

Налог на профессиональный доход — специальный налоговый режим для самозанятых граждан. Физлица и ИП, которые переходят на НПД, могут платить налог по льготной ставке: 4% от сделок с физлицами и 6% от сделок с юрлицами.

Это позволяет легально вести бизнес, не боясь штрафов за незаконную предпринимательскую деятельность.

Вот основные условия самозанятости:

Регистрация в качестве самозанятого онлайн через приложение или сайт ФНС.

Доход на НПД не должен превышать 2,4 млн рублей в год.

В штате нельзя иметь наемных работников по трудовым договорам.

Налог уплачивается со всего дохода без учета расходов.

Срок уплаты налога — до 28 числа следующего месяца.

Налоговая самостоятельно рассчитывает сумму налога и присылает уведомление.

Нет обязательных страховых взносов, однако пенсионный стаж также не накапливается.

Юрлица и ИП, которые пользуются услугами самозанятых, не уплачивают за них страховые взносы и не удерживают НДФЛ с их доходов.

Налог на профессиональный доход нельзя совмещать с другими спецрежимами. Не каждая деятельность подойдет под самозанятость.

Можно продавать вещи собственного производства, выполнять работы и оказывать услуги. Например, продать платье собственного пошива можно, а купить его где-то и перепродавать у себя — нельзя.

Для самозанятых ФНС самостоятельно рассчитывает сумму налога в следующем месяце. Если доход ниже 100 рублей, его включают в сумму следующего налогового периода. Налог уплачивается до 28 числа следующего за отчетным месяца.

Для НПД действует налоговый вычет в 10 тысяч рублей. Он рассчитывается автоматически, и сама ставка за счет вычета снижается до 3% вместо 4% и до 4% вместо 6%.

Для самозанятого ограничения есть — нельзя сдавать в аренду нежилые помещения, добывать и продавать полезные ископаемые, оказывать услуги посредника или доставлять чужие товары.