

# НАЛОГОВОЕ ПРАВО

ЗАЧЕТНАЯ КНИЖКА

семестр 20 / / учебного года

ПЕРВЫЙ

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ КУРС

№ п/п	Наименование дисциплины	Кол. часов	Фамилия преподавателя	Экзаменационная оценка	Дата сдачи	Подпись экзаменатора
1	Налоговое право	50	Смирнов П.Ю.	зачет	25.06.2021	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

Шаргалки

ЗАЧЕТ

**Павел Юрьевич Смирнов**  
**Налоговое право. Шпаргалки**  
**Серия «Зачет»**

*Текст предоставлен правообладателем*

*[http://www.litres.ru/pages/biblio\\_book/?art=6036115](http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=6036115)*

*Шпаргалки. Налоговое право / Сост. П. Ю. Смирнов.: АСТ, Сова;*

*Москва, Санкт-Петербург; 2009*

*ISBN 978-5-17-061823-1*

### **Аннотация**

В книге кратко изложены ответы на основные вопросы темы «Налоговое право». Издание поможет систематизировать знания, полученные на лекциях и семинарах, подготовиться к сдаче экзамена или зачета.

Пособие адресовано студентам высших и средних образовательных учреждений, а также всем, интересующимся данной тематикой.

# Содержание

1. Основные этапы становления и развития налогообложения	5
2. Источники налогового права	7
3. Предмет налогового права. Понятие и сущность налоговых отношений	9
4. Налоговое правоотношение и его характеристика	11
5. Виды налоговых правоотношений	13
6. Участники налоговых отношений	15
7. Сборщик налогов и (или) сборов и лица, контролирурующие правильность исчисления и полноту уплаты налогов. Общие положения	17
8. Лица, привлекаемые налоговыми органами для проведения контрольных мероприятий. Общие положения	19
9. Метод налогового права	21
10. Принципы налогового права, его отраслей	23
11. Налогово-правовые нормы	25
12. Классификация налогово-правовых норм	27
13. Принцип законности налогообложения	29
14. Принцип соразмерности налогообложения	31
15. Понятие, сущность, признаки налогов	33
16. Система налогов и сборов. Общие понятия	35

17. Налоговая система РФ и элементы налогообложения	37
18. Налоговое законодательство РФ	39
19. Порядок вступления в силу актов законодательства о налогах	41
20. Признание нормативных правовых актов о налогах не соответствующими НК РФ	43
21. Классификация налогов. Общие положения	45
22. Федеральные налоги и сборы в налоговой системе РФ (начало)	48
23. Федеральные налоги и сборы в налоговой системе РФ (окончание)	50
24. Объекты налогообложения	52
25. Что не признается объектом налогообложения в соответствии с НК	54
26. Налоговая ставка	56
27. Понятие налогового периода	58
28. Сроки уплаты налогов и сборов	60
29. Изменения сроков уплаты налога и сбора	62
Конец ознакомительного фрагмента.	64

# Составитель Павел Юрьевич Смирнов Налоговое право. Шпаргалки

## 1. Основные этапы становления и развития налогообложения

История налогообложения насчитывает несколько тысячелетий. Однако следует отметить, что на первых этапах своего развития налог выступал как экономическая категория и только сравнительно недавно стал правовой категорией.

**Первый этап развития** налогообложения – Древний мир и Средние века. На этом этапе появляются налоги, происходит их развитие. Налоги существовали в виде бессистемных платежей, взимаемых в натуральной форме. По мере развития товарно-денежных отношений налоги принимают денежную форму, расширяются основания их взимания.

**Второй этап**, начавшийся в конце XVII в. и продолжившийся до конца XVIII в., характеризуется существенными экономическими и общественными изменениями и, как следствие, изменениями в налогообложении. Налоги стано-

вятся ведущим источником доходной части государственных бюджетов. Возникновение нового общественного класса – буржуазии, ее приход к власти в большинстве европейских государств кардинальным образом изменили существующие налоговые системы, принципы их установления и формирования. Изменился и взгляд на налог: он перестал быть признаком рабства.

Формируются законодательные принципы налогообложения, одним из которых становится принцип установления налога только представительными органами власти – парламентами. Налог приобретает те признаки, которые формируют его как правовую категорию.

В налоговых системах большинства стран Европы появляются подушный и подоходный налоги, акцизы.

**Третий этап** в развитии налогообложения начался в XIX в. Количество налогов в налоговых системах большинства стран уменьшается, возрастает роль законодательства при их установлении и взимании.

После Первой мировой войны закладывается конструкция современной налоговой системы. В начале 80-х гг. XX в. во всех ведущих индустриальных странах мира были проведены масштабные налоговые реформы, направленные на гармонизацию налоговых систем западноевропейских стран, упрощение структуры налогов, сокращение налоговых льгот и бюджетного дефицита.

## 2. Источники налогового права

Источники налогового права образуют многоуровневую иерархическую **систему**, включающую *нормативно-правовые акты, международные договоры, судебные прецеденты*.

Конституция РФ содержит важные нормы, регулирующие основы налоговой системы России. Статья 57 Конституции РФ закрепляет в качестве конституционной обязанности уплату каждым лицом законно установленных налогов и сборов, а также предусматривает, что законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют. Конституция РФ разграничивает налоговые полномочия между РФ, ее субъектами и местным самоуправлением, содержит важные положения, связанные с налоговым правотворчеством. Устанавливая основы конституционного строя России, Конституция РФ создает правовые предпосылки для дальнейшего налогово-правового регулирования, определяемого именно конституционными и правовыми основами государства.

Вместе с тем не следует считать Конституцию РФ собственно источником налогового права. Это универсальный межотраслевой нормативный акт учредительного характера, содержащий конституционные нормы, которые в дальнейшем конкретизируются другими отраслями права. Конституционные нормы обладают высоким уровнем нормативного

обобщения (абстракции). Нормы иных отраслей (в том числе и налогово-правовые) относятся к ним как специальные к общим. Таким образом, Конституция РФ выступает в качестве общенормативной основы правовой системы в целом, включая и налоговое право. В данном случае речь идет не о налогово-правовых нормах в собственном смысле слова, а о конституционно-правовых нормах, регулирующих вопросы налогообложения.

Налоговое законодательство не отнесено Конституцией РФ к исключительному ведению Российской Федерации и поэтому включает **три уровня правового регулирования** – *федеральный, региональный и местный*.



### 3. Предмет налогового права. Понятие и сущность налоговых отношений

**Предмет налогового права** составляют имущественные и тесно связанные с ними организационные отношения, направленные на формирование централизованных денежных фондов государства и муниципальных образований.

Предмет налогового права согласно ст. 2 НК РФ включает властные 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.

Этот перечень – исчерпывающий и расширительному толкованию не подлежит.

Дифференцировать предмет налогового права можно по различным основаниям. В частности, можно выделить *три блока отношений, отражающих стадийность налогообложения как процесса*, «разворачивающегося» во времени и в пространстве:

- 1) налогово-правотворческий блок, включающий отноше-

ния по установлению и введению налогов и сборов;

2) налогово-реализационный блок, связанный с исчислением, уплатой, а при необходимости с принудительным взысканием налогов и сборов;

3) налогово-процессуальный блок, опосредующий сферу налогового контроля и ответственности.

**Налоговые отношения** могут существовать исключительно в правовой форме.

Различные группы налоговых отношений возникают и развиваются поэтапно, в определенной последовательности, так, как они перечислены в ст. 2 НК РФ. Добровольная реализация налоговых прав и обязанностей частными лицами дополняется правоприменительной деятельностью публичных субъектов по принудительному взиманию налоговых платежей. В данный блок также включаются правоотношения, связанные с правовым режимом отдельных налогов и сборов, регулируемых частью второй НК РФ. И наконец, последним этапом налогово-правового регулирования является *совокупность процессуальных правоотношений*, возникающих в сфере налогового контроля и привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

## 4. Налоговое правоотношение и его характеристика

Характеристика налогового правоотношения дается в ст. 2 НК РФ, в соответствии с которой законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения, складывающиеся в процессе установления, введения и взимания налогов и сборов в Российской Федерации, а также осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц, привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

**Налоговое правоотношение** представляет собой вид финансового отношения, урегулированного нормами налогового права. Следовательно, для него характерны все *признаки финансового правоотношения*, к которым, в частности, относятся следующие:

1) эти отношения складываются в процессе проведения финансовой деятельности, направленной на формирование, распределение, перераспределение и использование государственных и муниципальных фондов денежных средств, т. е. они носят распределительный характер;

2) их возникновение, изменение и прекращение непосредственно связаны с нормативными правовыми актами,

поскольку субъекты финансового права сами не вправе устанавливать либо прекращать названные отношения;

3) финансовые правоотношения имеют денежный характер;

4) эти отношения имеют властный характер;

5) государство само непосредственно или в лице уполномоченных им субъектов выступает обязательной стороной названных отношений, что в сочетании с признаком власти свидетельствует об их властно-публичном характере.

Непременным участником налоговых правоотношений выступают государство или муниципальные образования в лице своих уполномоченных органов. Так, отношения по установлению налогов, т. е. по определению сущностных элементов того или иного налога или сбора, возникают между органами законодательной (представительной) и исполнительной власти. Законодательством определены полномочия этих органов по разработке соответствующих законопроектов, их обсуждению и принятию.

## 5. Виды налоговых правоотношений

В зависимости от функций, выполняемых нормами права, принято различать *регулятивные* и *охранительные* налоговые правоотношения.

К первым могут быть отнесены отношения по установлению, введению, взиманию налогов и сборов.

Ко второму виду относятся, в частности, отношения по привлечению к налоговой ответственности.

**По характеру налоговых норм** они делятся на отношения *материальные* и *процессуальные*. Если отношения по поводу исчисления, уплаты налога или сбора, выполнения иных налоговых обязанностей относятся к материальным, то отношения, связанные с порядком назначения, проведения налоговых проверок, особенностей привлечения к налоговой ответственности, порядком обжалования актов налоговых органов и т. п., можно отнести к процессуальным.

**По субъектному составу** налоговые правоотношения можно подразделить на:

1) отношения, возникающие между РФ и субъектами РФ; между РФ и муниципальными образованиями; между субъектами РФ и муниципальными образованиями – к ним относятся отношения по поводу установления и введения на-

логов и сборов;

2) отношения между государством (муниципальными образованиями), а также иными участниками налоговых правоотношений.

**По характеру межсубъектных связей** они делятся на отношения *абсолютные* и *относительные*. Под абсолютными правоотношениями в теории права понимаются те, в которых точно определена лишь одна сторона. Относительными являются те правоотношения, в которых конкретные налогоплательщики выступают в качестве обязанных лиц, наделенных одновременно и соответствующими правами.

**По содержанию** они делятся на отношения, складывающиеся в процессе:

- 1) установления и введения налогов и сборов;
- 2) взимания налогов и сборов;
- 3) проведения налогового контроля;
- 4) привлечения к ответственности за налоговые правонарушения;
- 5) обжалования актов налоговых органов, а также действия (бездействия) их должностных лиц.

## 6. Участники налоговых отношений

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

- 1) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- 2) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами;
- 3) Федеральная налоговая служба и ее подразделения в РФ (налоговые органы);
- 4) Федеральная таможенная служба и ее подразделения (таможенные органы).

Порядок привлечения к ответственности и производство по делам о налоговых правонарушениях осуществляются в порядке, установленном НК.

Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административного правонарушения или преступления, ведется в порядке, установленном соответственно законодательством РФ об административных правонарушениях и уголовно-процессуальным законодательством РФ.

*Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых законом*

возложена обязанность платить налоги и сборы. Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций выполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов на той территории, на которой эти филиалы и иные обособленные подразделения осуществляют функции организации.

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

Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя, которыми могут быть организация или физическое лицо.

*Законные представители налогоплательщика* выступают представителями на основании закона. Уполномоченные представители налогоплательщика представляют его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами, органами внебюджетных фондов) на основании доверенности (организация) или нотариально заверенной доверенности (физическое лицо).



## **7. Сборщик налогов и (или) сборов и лица, контролирующие правильность исчисления и полноту уплаты налогов. Общие положения**

Налоговый кодекс РФ (НК РФ) вводит понятие «сборщик налогов и (или) сборов».

В ст. 25 НК РФ предусмотрено, что в ряде случаев, предусмотренных НК РФ, прием от налогоплательщиков и (или) плательщиков сборов средств в уплату налогов и (или) сборов и перечисление их в бюджет могут осуществляться государственными органами, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами и должностными лицами. В соответствии с НК РФ сборщиками налогов (сборов) могут быть только государственные или муниципальные органы исполнительной власти, уполномоченные ими органы и должностные лица. Функции сборщиков выполняют, например, таможенные органы (по таможенным платежам), органы местного самоуправления (по приему платежей налога на землю).

В законодательстве выделяются лица, обязанные контролировать правильность исчисления и полноту уплаты нало-

гов и сборов, к которым могут быть отнесены суды, нотариусы, органы регистрации актов гражданского состояния и т. п. Суды, например, не принимают к рассмотрению иски, если не уплачена государственная пошлина. Нотариусы также осуществляют контроль за уплатой налога на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, при осуществлении нотариального оформления соответствующих сделок.

К лицам, обязанным информировать налоговые органы о фактах, имеющих важное значение для налогообложения, относятся нотариусы, которые обязаны информировать о совершенных сделках по оформлению перехода права собственности на имущество в порядке наследования или дарения не позднее пяти дней (п. 6 ст. 85 НК РФ).

НК РФ в ряде случаев устанавливает обязанность соответствующих лиц представлять налоговым органам данные, необходимые для исчисления налога, а также для организации налогового контроля. К ним могут быть отнесены органы, регистрирующие или учитывающие недвижимое имущество, транспортные средства и т. п.

## **8. Лица, привлекаемые налоговыми органами для проведения контрольных мероприятий. Общие положения**

В процессе проведения контрольных мероприятий налоговые органы могут привлекать лиц, обладающих специальной квалификацией, знаниями, например, экспертов, специалистов, переводчиков. Эти лица обязаны оказывать содействие налоговым органам в проведении мероприятий налогового контроля. Права и обязанности этих лиц определены ст. 95–97 и 129 НК РФ. Помимо названных лиц налоговые органы привлекают свидетелей, предусмотрев в ст. 128 НК РФ ответственность свидетеля за отказ или уклонение от показаний либо за заведомо ложные показания.

К этой же категории лиц могут быть отнесены и понятые, которые привлекаются налоговыми органами, в частности, при проведении осмотра помещения или территории налогоплательщика (ст. 98 НК РФ).

Особое положение в налоговых правоотношениях занимают банки. Эти субъекты одновременно являются и налогоплательщиками, и налоговыми агентами, и сборщиками налогов, на них возлагаются также иные обязанности публич-

но-правового характера. За неисполнение этих обязанностей банки несут ответственность, предусмотренную нормами гл. 18 НК РФ. К этим обязанностям можно отнести:

- 1) соблюдение порядка открытия счета налогоплательщику;
- 2) соблюдение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора;
- 3) обязанность исполнять решение налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента;
- 4) обязанность исполнять решение о взыскании налога, сбора, а также пени;
- 5) обязанность по представлению налоговым органам сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков – клиентов банка.

В налоговом правоотношении помимо плательщиков налогов и (или) сборов участвуют и налоговые органы.

## 9. Метод налогового права

**Метод налогового права** – это обусловленная спецификой предмета налогового права совокупность способов, приемов, средств правового воздействия на налоговые отношения. Если предмет отрасли показывает, что регулируют налогово-правовые нормы, то метод – как, каким образом это правовое регулирование осуществляется.

Особенности метода налогово-правового регулирования обусловлены публично-правовой природой налогового права и включают следующие признаки:

1. *Публично-правовой характер целевых установок*. Налоговые платежи – безусловный атрибут государства, без которого оно не может существовать. Их функциональное назначение состоит в финансовом обеспечении реализуемой государством внутренней и внешней политики, то есть в обеспечении нормальной жизнедеятельности общества. Уплата налоговых платежей имеет целью обеспечивать расходы публичной власти.

2. *Преобладание обязывающих и запрещающих норм*. Все отрасли права используют для отраслевого регулирования и обязывающие, и запрещающие, и дозволяющие нормы.

Налоговая обязанность – центральное звено, ядро налогового права.

3. *Императивный характер налогово-правового регулиро-*

вания. Налоговому праву свойственны детальная нормативная регламентация и минимизация свободы субъектов самостоятельно регулировать свое поведение в рамках налогового правоотношения.

4. *Атрибутивное участие компетентных представителей государства.* Территориальные образования в лице уполномоченных органов и должностных лиц – обязательные участники налоговых правоотношений, которые носят вертикальный характер.

5. *Сочетание разрешительного и общедозволительного правового регулирования.* Участие в налоговых правоотношениях одновременно и властных участников, и частных лиц обуславливает особое сочетание разрешительного и общедозволительного типов правового регулирования.

6. *Активное использование официальных рекомендаций и казуального толкования.* Исторически сложилось так, что рекомендательные нормы, содержащиеся в различного рода инструкциях, разъяснениях, обзорах, методических указаниях и других официальных документах, получили широкое применение и признание в сфере налогово-правового регулирования.

# 10. Принципы налогового права, его отраслей

Принципы налогового права, его отраслей – это основные, основополагающие начала, закрепленные в соответствующих правовых нормах.

Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения.

Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться, исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

Допускается установление особых видов пошлин либо дифференцированных ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара в соответствии с НК и таможенным законодательством РФ.

Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сбо-

ры, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

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

Если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные НК и принятые в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, то применяются правила и нормы международных договоров РФ.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются НК.

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения.

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



# 11. Налогово-правовые нормы

**Норма налогового права** – это общеобязательное, формально определенное, установленное или санкционированное государством и обеспеченное государственной защитой правило общего характера, регулирующее властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, 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. Подобно нормам других отраслей налогово-правовые нормы выступают юридическими регуляторами определенных общественных отношений, а именно, налоговых отношений.

**Сущность налогово-правовых норм** состоит в том, что они представляют собой своеобразную модель (масштаб, эталон, критерий) возможного или должного поведения участников налоговых правоотношений. Задача законодателя состоит в том, чтобы обеспечить правовую унификацию, то есть установить единые и стабильные «правила игры» для всех субъектов налогового права.

**Признаки налогово-правовых норм** могут быть разделены на общие, присущие нормам всех отраслей, и специальные, характеризующие специфику налогового права.

К первым относятся государственная природа, нормативность (то есть общий, абстрактный характер), общеобязательность, формальная определенность, системность, государственная защита, способность к регулированию общественных отношений.

**Специальными признаками налогово-правовых норм** выступают следующие:

1) они регулируют общественные отношения в сфере налогообложения;

2) в большинстве своем имеют императивный характер, то есть представляют собой категорические предписания, жестко определяющие рамки дозволенного и должного поведения субъектов налогового права. При этом, в отличие от гражданского права (как и других частноправовых отраслей), участники налогово-правовых отношений не могут самостоятельно, по своему усмотрению изменять (дополнять, конкретизировать) предписания налогово-правовых норм;

3) в содержании налогово-правовых норм преобладают позитивные обязывания и запреты;

4) санкции налогово-правовых норм носят имущественный характер.

## 12. Классификация налогово-правовых норм

Классификация налогово-правовых норм возможна по различным основаниям.

По содержанию они подразделяются на *обязывающие, запрещающие и дозволяющие*.

**Обязывающие нормы** предусматривают совершение субъектом определенных действий активного характера, например: встать на учет в налоговых органах, уплачивать законно установленные налоги и сборы, вести в установленном порядке налоговый учет, уплатить присужденную сумму штрафных санкций и т. д. В случае неисполнения обязанности в добровольном порядке к участнику налоговых правоотношений применяются различного рода меры государственного принуждения.

**Запрещающие нормы** содержат императивное требование воздержаться от совершения определенных действий под угрозой применения санкций со стороны государства. Они в категорической форме устанавливают виды действий, совершение которых государственной властью запрещается. От участника налоговых правоотношений в данном случае требуется пассивное поведение, то есть отказ от активных действий. Так, запрещено грубо нарушать правила учета до-

ходов и расходов и (или) объектов налогообложения; данные действия образуют состав налогового правонарушения, предусмотренный частью первой ст. 120 НК РФ, и в случае их совершения влекут применение санкции в виде взыскания штрафа в размере 5000 рублей. Если те же деяния совершены в течение более одного налогового периода, размер штрафа утраивается.

**Дозволяющие нормы** разрешают участникам налоговых правоотношений использовать свои субъективные права в сфере налогообложения.

Так, налогоплательщик имеет право использовать налоговые льготы, получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения налогового законодательства, получать налоговый кредит, знакомиться с актами налоговых проверок, обжаловать решения налоговых органов в административном и судебном порядке и т. д. Дозволяющие нормы предоставляют субъектам возможность самостоятельно решать, реализовать или нет в конкретной ситуации нормативное предписание. Субъективное право (в отличие от обязанностей и запретов) – это то, от чего субъект может отказаться без угрозы каких-либо санкций со стороны государства.

# 13. Принцип законности налогообложения

**Принцип законности в налогообложении** подразумевает верховенство закона, неукоснительное выполнение каждым субъектом актов налогового законодательства. Требование законности относится не только к форме и содержанию актов налогового законодательства, но и к процессуальным аспектам их подготовки, принятия и вступления в силу.

Правовой институт законности включает две составляющие. Первая касается сферы правотворчества, где законность состоит в соблюдении законодателем некоторых базовых идей, положений, принципов, требований подготовки, принятия, введения в действие нормативных правовых актов.

Вторая составляющая законности охватывает сферу реализации (применения) права и выражается в неукоснительном выполнении правовых норм всеми участниками правоотношений, включая и государство.

В сфере налогообложения присутствуют обе составляющие.

Основные требования к законно установленным налоговым платежам:

- 1) налоги устанавливаются представительными органами

государственной власти и местного самоуправления;

2) налоги устанавливаются в форме актов налогового законодательства с соблюдением правотворческой процедуры;

3) акты налогового законодательства должны иметь правовой характер;

4) при установлении налога должен соблюдаться принцип определенности налогообложения, в частности, должны быть ясно и четко определены все его элементы, необходимые и достаточные для того, чтобы исчислить и уплатить налог;

5) акты налогового законодательства должны быть надлежащим образом введены в действие.

Налоговое законодательство закрепляет одно исключение из принципа законодательного оформления налога: в соответствии с п. 1 ст. 53 НК РФ в случаях, указанных в НК РФ, ставки федеральных налогов и размеры сборов могут устанавливаться Правительством РФ в порядке и пределах, определенных НК РФ.

# 14. Принцип соразмерности налогообложения

Соразмерность налогообложения включает требования:

1) пропорциональности: при установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога (п. 1 ст. 3 НК РФ);

2) обоснованности: налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными (п. 3 ст. 3 НК РФ);

3) допустимости: недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав (п. 3 ст. 3 НК РФ).

Пункт 3 ст. 3 НК РФ устанавливает, что налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Прежде всего, под «экономическим основанием» подразумевается характерный для каждого налога объект налогообложения – операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога (п. 1 ст.

38 НК РФ).

Кроме того, говоря об экономическом основании, законодатель устанавливает, что объект налогообложения всегда должен быть связан с наличием каких-либо материальных благ, выгод, приращением собственности, хозяйственной активностью налогоплательщика.

Установление налогов и сборов должно быть экономически оправданным и целесообразным, базироваться на всестороннем экспертном и статистическом анализе финансовой ситуации в стране, увязываться с бюджетным процессом, соответствовать провозглашенным политическим целям государства.

В п. 1 ст. 3 НК РФ закрепляется требование учитывать при установлении налогов фактическую способность налогоплательщика к уплате налога. Рассматриваемая норма не предполагает учет фактической платежеспособности каждого конкретного физического или юридического лица, речь идет об обобщенной фигуре «среднего» налогоплательщика.



## 15. Понятие, сущность, признаки налогов

Согласно ст. 8 НК РФ, налог представляет собой обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

**Сущность налога** состоит в отчуждении государством в свою пользу принадлежащих частным лицам денежных средств. Посредством налогообложения государство в одностороннем порядке изымает в централизованные фонды определенную часть ВВП для реализации публичных задач и функций. При этом часть собственности налогоплательщиков – физических лиц и организаций – в денежной форме переходит в собственность государства.

Признаки налогов:

- 1) обязательность;
- 2) индивидуальная безвозмездность;
- 3) денежная форма уплаты;
- 4) публичные цели налогообложения.

*Обязательный характер налога.* Уплата налога является

конституционно-правовой обязанностью. Налог устанавливается государством в одностороннем порядке, причем всегда в форме закона.

*Индивидуальная безвозмездность налога.* Уплата налога не влечет встречной обязанности государства оказать налогоплательщику публичные услуги или совершить в его интересах конкретные действия. Поэтому прямая выгода (заинтересованность) платить налоги для налогоплательщика отсутствует. Налоговые поступления в бюджет перераспределяются государством между отдельными территориями, отраслями и сферами управления, таким образом попадая обратно в общество.

*Денежная форма уплаты.* НК РФ определяет налог как денежный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц. Какие-либо натуральные формы уплаты налога действующее законодательство не предусматривает. Уплата налогов производится в наличной или безналичной форме.

*Публичные цели налогообложения.* Согласно ст. 8 НК РФ, налоги уплачиваются в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

## 16. Система налогов и сборов. Общие понятия

**Система налогов и сборов** – определенная совокупность налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей, действующих в данном государстве. В системе налогов и сборов, как правило, отражаются особенности государственно-территориального устройства страны.

Одним из важнейших принципов налогообложения является *принцип единства системы налогов и сборов*, вытекающий из Конституции РФ (ст. 8, 71, 72). Гарантии единства экономического пространства нашли отражение в НК РФ: не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

Принцип единства системы налогов и сборов означает действие на всей территории страны одних и тех же налогов и сборов, что обусловлено задачей государства в области налоговой политики унифицировать обязательные платежи.

Цель подобной унификации состоит в достижении равновесия между правом субъектов РФ и муниципальных образований устанавливать налоги и соблюдением основных прав человека и гражданина, закрепленных в Конституции РФ (ст. 34, 35), а также конституционного принципа единства экономического пространства. Данной цели служит и установление исчерпывающего по своему характеру перечня региональных и местных налогов.

Таким образом, система налогов и сборов России представляет собой совокупность налогов, пошлин и сборов, отражающих федеративное устройство РФ, установленных на основе принципов и в порядке, предусмотренных федеральными законами, взимаемых на территории РФ с физических и юридических лиц и поступающих в бюджетную систему РФ и внебюджетные фонды.

# 17. Налоговая система РФ и элементы налогообложения

**Налоговая система** – совокупность налогов и сборов, взимаемых в государстве, а также форм и методов их построения.

Налоговая система РФ формируется в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

В соответствии с НК *под налогом* понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения государства и муниципальных образований.

*Под сбором* понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого – одно из условий совершения действий в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, включая предоставление определенных прав или выдачу лицензий.

Основные принципы налоговой системы РФ:

- каждый налогоплательщик обязан уплачивать установленные налоги;
- налоги устанавливаются в целях финансового обеспечения функционирования государства;
- не допускается устанавливать налоги, нарушающие на-

логовую систему государства;

– не допускается устанавливать налоги и их ставки, не предусмотренные действующим налоговым законодательством.

Составные части этой налоговой системы – элементы налогообложения.

К важнейшим элементам налогообложения относятся его субъект (налогоплательщик), объект налогообложения, единица налогообложения, налоговая база, налоговая ставка и др.

В соответствии со ст. 17 НК налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и следующие элементы налогообложения:

- 1) объект налогообложения;
- 2) налоговая база;
- 3) налоговый период;
- 4) налоговая ставка;
- 5) порядок исчисления налога;
- 6) 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.

# 18. Налоговое законодательство РФ

*Законодательство РФ о налогах и сборах* состоит из Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

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

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

*Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК.*

Указанные законы и другие нормативные правовые акты именуется в тексте НК РФ как «законодательство о налогах и сборах».

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, 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.

К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля над уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено НК.



## **19. Порядок вступления в силу актов законодательства о налогах**

*Акты законодательства о налогах* вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении 1 месяца со дня их официального опубликования.

*Федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ* в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов РФ и акты представительных органов муниципальных образований, вводящие налоги и (или) сборы, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

*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 или плательщиков сборов, обратной силы не имеют.

*Акты законодательства о налогах и сборах, устрани-*

***няющие 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.

***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.

## **20. Признание нормативных правовых актов о налогах не соответствующими НК РФ**

Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК, если такой акт:

1) издан органом, не имеющим в соответствии с НК права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов;

2) отменяет или ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, установленные НК;

3) вводит обязанности, не предусмотренные НК, или изменяет определенное НК содержание обязанностей участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены НК;

4) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, разрешенные НК;

5) запрещает действия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, их должностных лиц, разрешенные или предписанные НК;

6) разрешает или допускает действия, запрещенные НК;

7) изменяет установленные НК основания, условия, последовательность или порядок действий участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены НК;

8) изменяет содержание понятий и терминов, определенных в НК, либо использует эти понятия и термины в ином значении, чем они используются в НК;

9) иным образом противоречит общим началам и (или) буквальному смыслу конкретных положений НК.

Признание нормативного правового акта не соответствующим НК осуществляется в судебном порядке. Правительство РФ, а также иной орган исполнительной власти или исполнительный орган местного самоуправления, принявшие указанный акт, либо их вышестоящие органы вправе до судебного рассмотрения отменить этот акт или внести в него необходимые изменения.

В отношении нормативных правовых актов, регулирующих порядок взимания налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, применяются положения, установленные Таможенным кодексом РФ.

# 21. Классификация налогов. Общие положения

По признаку переложимости налоги распределены как прямые и косвенные. **Прямые налоги** – те, которые взимаются в виде определенного процента от дохода или имущества. **Косвенные налоги** – это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене и взимаемые в процессе потребления товаров и услуг. К косвенным налогам относятся акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины.

По принадлежности к уровням бюджета налоги подразделяются на федеральные, региональные и местные.

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) единый социальный налог;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 7) водный налог;
- 8) сборы за право пользования объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов;
- 9) государственная пошлина.

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.

Специальные налоговые режимы:

- 1) система налогообложения единым сельскохозяйственным налогом (ЕСХН);
- 2) упрощенная система налогообложения (УСН);
- 3) система налогообложения единым налогом на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности;
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Неналоговые платежи:

- 1) Платежи, контролируемые Федеральной таможенной службой: таможенные пошлины и сборы; НДС и акцизы, уплачиваемые при перемещении товаров, работ, услуг через таможенную границу.
- 2) Платежи, контролируемые Федеральным агентством по недропользованию: платежи за пользование недрами.
- 3) Платежи, контролируемые Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору: плата за негативное воздействие на окружающую среду.
- 4) Платежи, контролируемые Федеральным агентством

лесного хозяйства: плата за использование лесов.

## 22. Федеральные налоги и сборы в налоговой системе РФ (начало)

В федеральный бюджет зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в федеральный бюджет, – по нормативу 100 %;

- налога на прибыль организаций (в части доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянное представительство, а также в части доходов, полученных в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам) – по нормативу 100 %;

- налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона от 30 декабря 1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» и не предусматривающих специальных налоговых ставок для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ, – по нормативу 20 %;

- налога на добавленную стоимость – по нормативу 100 %;

- акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья – по нор-



мативу 50 %;

– акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, – по нормативу 100 %;

– акцизов на спиртосодержащую продукцию – по нормативу 50 %;

– акцизов на табачную продукцию – по нормативу 100 %;

– акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей – по нормативу 40 %;

– акцизов на автомобили легковые и мотоциклы – по нормативу 100 %;

– акцизов по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию РФ, – по нормативу 100 %;

– налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (газ горючий природный) – по нормативу 100 %;

– налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) – по нормативу 95 %;

– налога на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых) – по нормативу 40 %;

## **23. Федеральные налоги и сборы в налоговой системе РФ (окончание)**

– налога на добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ, за пределами территории РФ – по нормативу 100 %;

– регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (газ горючий природный) – по нормативу 100 %;

– регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) – по нормативу 95 %;

– регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ, за пределами территории РФ при выполнении соглашений о разделе продукции – по нормативу 100 %;

– сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты) – по нормативу 70 %;

– сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) – по нормативу

100 %;

– водного налога – по нормативу 100 %;

– единого социального налога по ставке, установленной НК РФ в части, зачисляемой в федеральный бюджет, – по нормативу 100 %;

– государственной пошлины (за исключением государственной пошлины, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты и указанной в Бюджетном кодексе (БК)), – по нормативу 100 %.

В соответствии с Федеральным законом от 19 декабря 2006 г. № 238-ФЗ «О федеральном бюджете на 2007 год» доходы федерального бюджета, начиная с 2007 года, формируются за счет:

1) федеральных налогов, сборов и неналоговых доходов – в соответствии с нормативами отчислений, установленными БК;

2) иных неналоговых доходов – в соответствии с нормативами отчислений;

3) федеральных налогов и сборов (в части погашения задолженности прошлых лет по отдельным видам налогов, а также в части погашения задолженности по отмененным налогам и сборам) – в соответствии с нормативами отчислений.

## 24. Объекты налогообложения

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

Реализацией товаров, работ или услуг организацией и индивидуальным предпринимателем признается соответственно 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, а в случаях, предусмотренных НК, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу – на безвозмездной основе.

Для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с ч. 2 НК и с учетом положений ст. 38, ч. 1 НК.

Объектами налогообложения являются:

– по подоходным налогам – доходы (прибыль), получен-

ные налогоплательщиком в налоговом периоде;

– по поимущественным налогам – определенные виды имущества, принадлежащего лицам на праве собственности (а также в отдельных случаях на праве распоряжения и оперативного управления);

– по налогам на реализацию товаров (работ, услуг) – обороты по реализации товаров (работ, услуг);

– по налогам на определенные виды расходов – оплаченные (а в определенных случаях и начисленные) суммы расходов;

– по налогам на совершение определенных операций – стоимость сделок имущественного характера, стоимость исковых заявлений;

– по лицензионным платежам – размер платежа за выдачу лицензии (разрешения, патента);

– по налогам, уплачиваемым в связи с перемещением товаров через таможенную границу, – таможенная стоимость товара, перемещаемого через таможенную границу РФ.

## **25. Что не признается объектом налогообложения в соответствии с НК**

В соответствии с НК не является объектом налогообложения и не признается реализацией товаров, работ или услуг:

1) осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);

2) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;

3) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

4) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

5) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества

(его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

б) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

7) передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;

8) изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозяйных и брошенных вещей, бесхозяйных животных, находки, клада в соответствии с нормами ГК РФ.

## 26. Налоговая ставка

**Налоговая ставка** – это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы (п. 1 ст. 53 НК РФ). Проще говоря, налоговая ставка представляет собой размер налогового платежа на единицу налогообложения.

В зависимости от измерения объекта налогообложения налоговые ставки выражаются:

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

Налоговые ставки могут быть *пропорциональными*, *прогрессивными* и *регрессивными*. Пропорциональная ставка имеет постоянную величину, независимо от размера налоговой базы. Прогрессивная и регрессивная ставки с изменением налоговой базы также изменяются: с увеличением налоговой базы размер прогрессивной ставки возрастает, регрессивной – уменьшается (единый социальный налог).

Размер налоговой ставки определяет такую категорию,



как налоговое бремя.

Чрезмерное, необоснованное повышение налоговых ставок не только не приводит к росту бюджетных поступлений, но стимулирует налогоплательщика к уклонению от уплаты налогов, а в крайнем случае – к отказу от объекта налогообложения (например, к отказу от налогооблагаемого имущества или предпринимательской деятельности). Уплата налога, не соответствующего экономическому состоянию налогоплательщика, ведет к уменьшению его капитала и вероятному банкротству, ослабляет воспроизводящую функцию капитала и тем самым влечет за собой ухудшение экономического потенциала государства и общества в целом.

## 27. Понятие налогового периода

**Налоговый период** представляет собой календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Так, по налогу на доходы физических лиц налоговый период составляет один календарный год, по единому налогу на вмененный доход – квартал, по акцизам – календарный месяц.

Налоговый период показывает, как часто требуется платить тот или иной налог.

Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи. Так, налоговый период по НДС, акцизам, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на игорный бизнес, а также при использовании ряда специальных налоговых режимов (единый сельскохозяйственный налог, единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности) не имеет отчетных периодов и не подразумевает уплату авансовых платежей.

В то же время ЕСН, налоги на прибыль и на имущество организаций исчисляются и уплачиваются с учетом авансовых платежей по итогам отчетных периодов. На отчетные периоды разбиваются длительные налоговые периоды, прежде всего, размером в календарный год.

НК РФ устанавливает общие правила расчета налогового периода, применяемого ко всем налогам. Если организация создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается день ее государственной регистрации. При создании организации в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

В отношении налогов, по которым налоговый период устанавливается как календарный месяц или квартал, изменение отдельных налоговых периодов производится по согласованию с налоговым органом.

## 28. Сроки уплаты налогов и сборов

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору ст. 57 НК.

Они определяются календарной датой, указанием на событие, которое должно неизбежно наступить, или на действие, которое должно быть совершено, либо периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями.

Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

**Срок, исчисляемый годами**, истекает в соответствующий месяц и число последнего года срока. Годом (за исключением календарного года) признается любой период времени, состоящий из 12 календарных месяцев, следующих подряд.

**Срок, исчисляемый кварталами**, истекает в последний день последнего месяца срока. Квартал считается равным трем месяцам, отсчет кварталов ведется с начала года.

**Срок, исчисляемый месяцами**, истекает в соответствующий месяц и число последнего месяца срока. Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает в последний день этого месяца.

**Срок, определенный днями**, исчисляется в рабочих

днях, если срок не установлен в календарных днях. Рабочим днем считается день, который не признан в соответствии с законодательством РФ выходным и (или) нерабочим праздничным днем. Когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством РФ выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока. Если документы либо денежные средства были сданы в организацию связи до 24 часов последнего дня срока, то срок не считается пропущенным.

При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик (плательщик сбора) уплачивает штрафы и пени.

## 29. Изменения сроков уплаты налога и сбора

*Изменением срока уплаты налога и сбора признается перенос установленного срока уплаты на более поздний срок.* Срок уплаты налога может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога либо ее части с начислением процентов на неуплаченную сумму налога (сумма задолженности).

Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме *отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.*

Органами, в компетенцию которых входит принятие решений об изменении сроков уплаты налогов и сборов (далее – уполномоченные органы), являются следующие.

**1. По федеральным налогам и сборам** – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

**2. По региональным и местным налогам** – налоговые органы по месту нахождения (жительства) заинтересованного лица. Решения об изменении сроков уплаты налогов принимаются по согласованию с соответствующими финансовыми органами субъектов РФ, муниципальных образований.

**3. По налогам, подлежащим уплате в связи с пере-**

**мещением товаров через таможенную границу РФ**, – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области таможенного дела, или уполномоченные им таможенные органы.

**4. По государственной пошлине** – органы государственной власти и (или) лица, уполномоченные в соответствии с НК принимать решения об изменении сроков уплаты государственной пошлины.

**5. По единому социальному налогу** – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов. Решения об изменении сроков уплаты ЕСН принимаются по согласованию с органами соответствующих внебюджетных фондов.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных НК, на срок от 1 до 12 месяцев соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

# Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.