

ДИСЦИПЛИНА

«Методика расчета и уплаты
налогов»

Тема 1:
**«ЭКОНОМИЧЕСКАЯ
СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ»**

Налог — это обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на правах собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

(ст. 8 НК РФ)

Налог считается установленным, и у налогоплательщика возникает обязанность, его уплачивать, если в законодательном порядке определены все элементы налога, а именно:

- субъект налогообложения;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговая ставка;

- налоговый период;
- льготы по налогу;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

1. Субъект налога, или налогоплательщик, — это лицо, на которое в соответствии с законом возложена обязанность уплачивать налоги.

(!) Важно отличать это понятие от понятия «носитель налога».

В некоторых случаях налог может быть переложено плательщиком (субъектом) на другое лицо, являющееся тем самым конечным его плательщиком, или носителем налога. Это происходит в основном при взимании косвенных налогов.

Если налог непереложим, то субъект и носитель налога совпадают в одном лице.

Субъекты налогообложения (по НК РФ):

- юридические лица;
- физические лица;
- физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями

2. Объект налогообложения — это предмет, подлежащий налогообложению.

Действующим законодательством предусмотрены следующие объекты налогообложения:

- прибыль;
- стоимость реализованных товаров (работ, услуг);
- совокупный доход физических лиц;
- транспортные средства;
- имущество, находящееся в собственности физических и юридических лиц и др.

3. Налоговая база — это стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Она служит для количественного измерения объекта налогообложения и является величиной, с которой непосредственно исчисляется налог.

Например,

- *при уплате транспортного налога:*

объектом налогообложения являются
транспортные средства,

налоговой базой — физическая
характеристика транспортного средства
(мощность двигателя в лошадиных силах);

- *при уплате налога на прибыль:*

объектом налогообложения становится
прибыль,

налоговой базой — стоимостное выражение
прибыли (прибыль, полученная в рублях или
валюте)

4. Налоговая ставка — это величина налоговых начислений на единицу налоговой базы.

Различают:

- процентные (адвалорные) ставки;
- твердые (специфические) ставки;
- смешанные (комбинированные) ставки.

Процентные ставки устанавливаются непосредственно к налоговой базе и могут быть:

- **Пропорциональными** - действуют в одинаковом проценте к налоговой базе. (НДС, налог на прибыль и др.);
- **Прогрессивными** - растут по мере увеличения налоговой базы. При этом прогрессия ставок налогообложения может быть простой или сложной. ;

- **Регрессивными** - уменьшаются с увеличением налоговой базы (до 2010 – ЕСН).

Твердые ставки устанавливаются в абсолютной сумме на единицу налоговой базы (например, по акцизам и транспортному налогу).

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

(Для каждого налога установлен свой налоговый период, это может быть один год, один квартал или один месяц.

По одному налогу возможно установление одного или нескольких налоговых периодов.)

6. Льготами по налогам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков определенные законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налоги или уплачивать их в меньшем размере.

Действующим законодательством предусмотрена следующая система **льгот:**

- необлагаемый минимум;
- освобождение от уплаты налогов некоторых лиц или категорий налогоплательщиков;
- снижение налоговых ставок;
- изъятие из налогообложения отдельных элементов объекта налога.

7. Порядок исчисления

- **Кадастровый.**
- **У источника выплат.**
- **Декларационный.**
- **Административный.**

- **Кадастровый способ** предполагает использование кадастра (реестра), который устанавливает типичный перечень объектов, классифицируемых по внешним признакам. С его помощью определяется средняя доходность объекта налогообложения. (*Земельный налог*)
- **Взимание налога у источника дохода** называют безналичным способом уплаты налога, т.е. налогоплательщик получает доход за вычетом удержанного налога. (*НДФЛ*)

- **Взимание налога по декларации** , например, по налогу на доходы физических лиц, представляет собой изъятие налога после его получения. Однако в большинстве случаев подача декларации является отчетным действием. (*НДФЛ, НДС и др.*)

Административный способ

предусматривает возможность уплаты налога на основании налогового уведомления, выписанного налоговым органом. (*транспортный, налог на имущество*)

8. Порядок и сроки уплаты

- Единовременный платеж в течение определенного времени после окончания отчетного периода.
- Единовременный платеж не позднее подачи декларации или одновременно с ней.
- Авансовые платежи в течение всего налогового периода и соответствующая доплата (или возмещение) в течение определенного времени после окончания налогового периода

Под сроком уплаты налога подразумевается конкретная дата, в течение которой налогоплательщик обязан фактически внести налог в бюджет соответствующего уровня.

Сроки уплаты налогов подразделяются на:

- декадные,
- ежемесячные,
- квартальные,
- годовые.

Перечисленные элементы представляют собой объединяющее начало для всех налогов.

С помощью этих элементов в законах о налогах, собственно, и устанавливается вся налоговая процедура, предусматривающая порядок и условия расчета налога.