



Дисциплина «Налоги и налогообложение»

Казанцева Галина Георгиевна

к.э.н., доцент

кафедра «Корпоративная экономика и управления персоналом»

482б каб. горно-металлургического корпуса,



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

Налогоплательщик обязан самостоятельно исчислять налоги. И в соответствии с тем налоговым периодом, которые свойственным налогу. И подавать в налоговую инспекцию документы.

Налоговый агент – это организация или человек, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.
Фактически это предприятие, его бухгалтерская служба.



Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц

- 1) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 процентов.
- 2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;
- 3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства

Налоговые органы имеют право контролировать сделки между взаимозависимыми лицами:

- при проведении внешнеторговых операций
- при бартерах
- в случае если цена сделки отличается больше чем на 20 от рыночной стоимости



Понятие взаимозависимые лица важно для 40 статьи НК, которая трактует, как определять цену товаров и услуг для целей налогообложения.

В 40 статье говорится о том, что налог берется с суммы, которая при продаже была реализована. Эта сумма может меняться и зависимости от условий на рынке.

Взаимозависимые лица, могут занижать или завышать цены для снижения налоговых отчислений. Следовательно, налоговые органы могут подозревать сговоры. При выявлении его организациями доначисляются скрытые налоги и выставляются к уплате штрафы.

Сложнее всего определить рыночную цену, которая зависят от многих факторов: сезонность (продажи яблок), срок годности, маркетинговые ходы (выпуск нового продукта незнакомые покупателям) и т.д. – это все необходимо учесть для предъявления претензии о сговоре.



Обязанности:

- встать на учет в налоговых органах;
- обеспечивать введение необходимой документации и т.д.;
- обязан осуществлять налоговый учет;
- вовремя платить налоги;
- предоставлять по просьбе налоговых органов бухгалтерскую (финансовую) отчетность для налоговых проверок;
- в течение 4 лет обеспечивать сохранность документов.

Права:

- имеет права получать бесплатную информацию по всем вопросам налогообложения в налоговой службе, а также в министерстве финансов не только в устной, но и в письменной форме;
- присутствовать при выездных налоговых проверках (бывают еще камеральные). НП имеет право присутствовать при всех операциях, которая проводит налоговая служба на его предприятии;
- использовать налоговые льготы при наличии оснований;
- получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
- на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;
- на соблюдение и сохранение налоговой тайны.



Налоговые органы ранее состояли из отдельной федеральной налоговой службы. Сегодня она входит в систему **министерства финансов**.

Организационно налоговая служба состоит из департамента, который находится в министерстве финансов, территориальных управлений, местных налоговых инспекций, которые занимаются исчислением и сбором налогов в том территориальном округе, в котором находятся его предприятия и ФЛ.

Практическое занятие 3



IV Налоговые проверки

Права налоговых органов очень широкие. Они имеют право требовать соблюдения всех законодательных актов, которые действуют в стране, проверять соответствующих налогоплательщиков как ФЛ, так и ЮЛ. Проводить камеральные и выездные налоговые проверки.

Камеральная налоговая проверка – это по сути дела документальная проверка. То есть ежеквартально НП обязаны в налоговую службу документы по исчислению и уплате налогов. Налоговая служба имеет право без особых указаний поднять в любой момент те документы, которые ФЛ или ЮЛ предоставили за отчетный период и проверить на сколько правомерно в этих документах отражена деятельность того или иного лица. Имеют право дополнительно попросить пояснения или документарно подтвердить. Этот вид проверки возможен к проведению в любое время без каких либо указаний.

Выездная налоговая проверка – это уже более серьезное дело. Она может проводиться не более двух раз в год. Только с разрешения начальника соответствующей налоговой службы. Проверка может длиться не более шести месяцев, но эти шесть месяцев отслеживается как непрерывная проверка, но если есть необходимость прервать проверку по каким-либо причинам, то суммарно не более шести месяцев.



В НК существуют определенные разделы, которые позволяют осуществлять отсрочку или рассрочку платежа, по тому или иному налогу. Причем изменение сроков уплаты налогов может иметь место от 1 до 3 лет. Но когда эти условия могут быть.

Например отсрочка возможно при условии стихийного бедствия. Или задержка финансирования из бюджета. Угроза банкротства, если предприятие заплатить все необходимые налоги, то останется банкротом.

Это время не безвозмездно. За тот период который вы не платили вы должны будете уплатить пени в размере $\frac{1}{2}$ части ставки рефинансирования центрального банка. Что такое ставка рефинансирования – это ставка, под которую центральный банк РФ дает кредиты коммерческим банкам.



НК дает право давать инвестиционный налоговый кредит. Это кредит, который позволяет от 1-5 лет не платить налоги при соответствующих условиях. Также платятся пеня в размере от $\frac{1}{2}$ до $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования.

Предоставляется при условиях:

- в случаях если вы внедряете новую систему у себя на предприятии, НИОКР с внедрением инновационного продукта;
- выполняете важные социальных заказов;
- дается только на налог на прибыль и/или региональные или местных налогов.



Условия обязательности уплаты налога. Существует несколько способов уплаты налогов при нехватки средств на них:

- 1 - можно воспользоваться залогом имущества, получите деньги и расплачивайтесь с налогами;
- 2 – поручительство. Находите человека или организацию который обязуется, что вы выплатите все налоги. Тогда все условия и обязательства накладываются и на поручителя. Теперь он должен выплатить за вас долг по налогам если вы не справились с обязательствами перед бюджетом, с тем чтобы потом вы ему их возвратили;
- 3 – установление пени за то время, которое вы не уплатили налоги;
- 4 – приостановление операций по счетам в банке. В случае если вы не оплачиваете налоги, то налоговая служба дает указание банку, который обязан ее выполнить, приостановить операции по вашим счетам. В случае если у вас на счете больше денег, чем вы должны налоговым органом, вы обязаны обратиться в письменной форме к налоговому органу и представить при этом соответствующие документы, которые бы позволили использовать средства, которые превышают ваши налоговые обязательства.
- 5 – арест имущества: полный и неполный. Полный арест, когда вам запрещают пользоваться арестованным имуществом. Неполный, когда вам разрешают пользоваться арестованным имуществом, но уже под контролем налоговой службы.



VI Налоговый контроль

- 1) НК за ФЛ осуществляется с помощью предъявления декларации. Вы заполняете декларацию о своих доходах, которую налоговая служба проверяет.
- 2) Налоговая служба контролирует постановку на учет, т.е. вы обязаны оформить пакет документов для того что бы встать на учет в налоговой службе. Это пакте документов проходит так же учет и в банковской службе выбранного вами банка для обслуживания счета организации и ФЛ. Можете открыть расчетный счет в банке, в случае, если у вас будет соответствующий документ подтверждающий, что вы находитесь на налогов учете.



Существует целая **разновидность налоговых правонарушений**.

К ним относят:

- 1) Вы не стали на учет;
- 2) Вы опоздали с постановкой на учет;
- 3) Вы закрыли банковский счет, но не сообщили об этом в налоговую службу;
- 4) Не представили в установленные сроки соответствующие документы;



Налогоплательщик не обязан доказывать свою невиновность. Она лежит на налоговом органе. Статья, которая защищает налогоплательщика – статья 108.

Также там отмечено, что все неустранимые сомнения толкуются в пользу налогоплательщика. Например, что вас обвиняют, что вы, что то сделали не так. Следовательно налоговые органы и доказывают, что было сделано не так, и по этим доказательствам дальше буду с вами разговаривать.

Есть налоговые правонарушения, которые могут совершать налогоплательщик. Существуют 2 статьи, 111 и 112. Которые рассматривают вопросы связанные с НК.

111 – обстоятельства, которые исключают ответственность НП, например стихийное бедствие. НП не несет ответственности за деяние, если ФЛ в момент его свершения (подписи документов) не могло отдавать себе отчет в своих действиях (болеет ...)

112 – Обстоятельствами, смягчающими ответственность:

- 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...



Действия налоговой инспекции, как исполнители контролирующей функции налоговой системы, получая необходимые документы должна их просмотреть и при согласии принимает.

Но очень часто налоговая инспекция не считает правомерным те действия, которые НП свершил. Т.е. те суммы, которые он перечислил по тому или иному налогу.

Какие меры следует за этим:

- 1) диалог налогового органа и НП, после которого они приходят или не приходят к согласию.
- 2) если согласия нет, то один из участников спора подает исковое заявление в арбитражный суд. Спор хозяйствующих субъектов в РФ регулируется арбитражным судов, который рассматривают претензии НП к налоговому органу или наоборот.