

М. А. Невская, К. В. Сибикеев

МАЛОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО

**ВЗАИМООТНОШЕНИЯ
С ФИНАНСОВЫМИ
И НАЛОГОВЫМИ
ОРГАНАМИ**

Практическое
пособие



**Константин В. Сибикеев
Марина Александровна Невская
Малое предпринимательство:
взаимоотношения
с финансовыми и
налоговыми органами**

Издательский текст

http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=177659

*Малое предпринимательство: взаимоотношения с финансовыми и налоговыми органами. Практическое пособие: Дашиков и К; М.; 2009
ISBN 978-5-394-00162-8*

Аннотация

В предлагаемом издании раскрываются вопросы налоговых отношений, приводятся характеристика налоговой системы Российской Федерации и классификация налогов, рассматриваются структура внебюджетных фондов, принципы расчета единого социального налога, подробно изучается взаимодействие предприятия с банками. Для всех, кто интересуется предпринимательской деятельностью, а также хочет организовать или уже имеет собственный бизнес.

Содержание

Введение	4
Глава 1. Общая характеристика налогов и налогообложения в России	11
§ 1. Экономическое содержание налога, понятие налоговой системы России	11
§ 2. Понятие основных элементов налога	21
§ 3. Классификация налогов	25
Глава 2. Взаимоотношения субъектов малого предпринимательства с налоговыми органами	34
§ 1. Общие положения	34
Конец ознакомительного фрагмента.	41

**М. А. Невская,
К. В. Сибикиев**

**Малое
предпринимательство:
взаимоотношения
с финансовыми и
налоговыми органами.
Практическое пособие**

Введение

Налоговая система появилась с возникновением государства. Само существование государства связано с налогообложением, поскольку государство без налогов функционировать не может. Сущность налогообложения можно раскрыть только при помощи анализа целей системы налогообложения и интересов ее участников.

Состав участников налоговых отношений определен в Налоговом кодексе Российской Федерации (НК РФ). Так, согласно ст. 9 НК РФ участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- 1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- 2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налоговыми агентами;
- 3) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);
- 4) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы РФ).

Следует отметить, что интересы разных участников налогообложения далеко не всегда совпадают, а очень часто и противоречат друг другу.

Система налогообложения должна:

- 1) обеспечивать уровень налоговых доходов, который определяется бюджетами соответствующих уровней;
- 2) способствовать развитию экономики, повышению объемов производства, воздействовать на структуру производства;
- 3) содействовать перераспределению общественных доходов;

дов между разными слоями населения и т. д.

К характерным признакам системы налогообложения можно отнести:

- 1) наличие экономической эффективности налогов и сборов;
- 2) предельно простое и доступное законодательство, регламентирующее налоговые отношения;
- 3) гибкость системы налогов и сборов;
- 4) справедливость и социальную ориентацию налогов;
- 5) повышение эластичности ставок налогов в зависимости от состояния экономики страны и т. п.

При любой системе налогообложения налогоплательщики будут стремиться к уменьшению платы. Подобные действия вызывают ответную реакцию со стороны органов государственной власти. В результате возникают конфликты.

Налоги можно рассматривать как способ непосредственного воздействия на бюджетные отношения.

Посредством налогов государство решает ряд наиболее значимых для него задач, таких как состояние экономики и бюджетов страны, экономическое и социальное положение населения и др.

Названные задачи государства решаются благодаря функциям налогов.

Рассмотрим основные функции налогов:

1) **фискальная функция**, которая является основной из существующих. Благодаря этой функции формируются доходы бюджетов и внебюджетных фондов, образуются средства финансирования деятельности органов государственной власти;

2) **социальная (распределительная) функция**. Суть данной функции налогов состоит в различном налогообложении разных сумм доходов. При помощи этой функции происходит перераспределение доходов среди населения;

3) **регулирующая функция**. Благодаря налогам происходит регулирование общественных отношений. При помощи установления налогов и их ставок государством осуществляются поддержка одних отраслей экономики и снижение развития других¹;

4) **контрольная функция**. Данная функция налогов позволяет органам государственной власти проследить за своевременностью и полнотой выплаты налогов субъектами налогообложения. При помощи этой функции определяется необходимость реформирования налоговой системы и бюджетной политики государства.

Налогообложение строится на своих собственных основных началах, т. е. принципах. В силу специфики сферы налогообложения оно обладает как экономическими, так и юридическими принципами. К экономическим принципам мож-

¹ Еналеева И.Д., Сальникова Л.Н. Налоговое право России: Учебник. М.: Юстицинформ, 2005.

но отнести:

- 1) принцип справедливости налогообложения;
- 2) принцип соразмерности взимаемых государством платежей и доходов налогоплательщиков (плательщиков сборов);
- 3) принцип определенности и удобства налогообложения, который включает в себя учет государством интересов налогоплательщиков;
- 4) принцип экономичности, т. е. сокращения издержек налогообложения.

Юридические принципы налогообложения – это общие и специальные принципы налогового права. Основные принципы налогового права закреплены в ст. 3 НК РФ.

Из положений названной статьи можно выделить следующие основные принципы налогообложения:

- 1) **обязательность.** Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения;
- 2) **законность.** Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными НК РФ признаками налогов или сборов, не предусмотренные НК РФ либо установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ;
- 3) **недискриминационный характер.** Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно

применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала;

4) **обоснованность.** Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав;

5) **экономическая целостность.** Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств либо иначе ограничивающие или создающие препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций;

6) **определенность и доступность.** При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить;

7) **принцип «презумпции невиновности налогоплатель-**

тельщика». Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов). Помимо юридических и экономических принципов налогообложения, существуют организационные принципы. **Организационные принципы налогообложения** – это основные положения налоговой системы и ее структурных элементов. Данные принципы отражают:

- 1) единство и стабильность налоговой системы;
- 2) подвижность и множественность налогов.

Глава 1. Общая характеристика налогов и налогообложения в России

§ 1. Экономическое содержание налога, понятие налоговой системы России

В процессе развития и изменений теорий налогообложения происходили изменения и во взглядах на понимание термина «налог».

А. Смит определял налог как бремя, которое накладывается государством законодательным путем. Законодательно предусмотрены размер и порядок уплаты налога. А. Смитом налог определялся как осознанная необходимость, потребность процесса экономического и социального развития.

«Налог – жертва и в то же время благо, если услуги государства за счет этой жертвы приносят нам пользу»
(Ж.Б. Сисмонди).

В настоящее время легальное определение налога содержится в НК РФ. Так, согласно ст. 8 НК РФ под **налогом**

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

Налоговый кодекс РФ содержит не только само определение, но и признаки, которыми должны обладать налоги. Так, согласно положениям НК РФ налог должен обладать следующими отличительными чертами:

- 1) налог должен быть обязательным;
- 2) налог должен уплачиваться в денежной форме и т. д.

Понимание термина «налог» способствует правильно-му применению норм законодательства, дает возможность определить объем полномочий субъектов налоговых отношений, без чего невозможно правильно установить финансовую или иные виды ответственности налогоплательщика.

В области налогообложения существуют два вида юридической трактовки налога:

- 1) налогами являются любые изъятия средств для составления доходной части бюджета;
- 2) налогом является одна из форм фискальных платежей, отвечающая конкретным требованиям.

В России существуют налоговые и неналоговые платежи. Однако не всегда можно было четко распределить налоговые и неналоговые обязательные платежи. В настоящее вре-

мя подобное распределение можно произвести по признаку нормативно-отраслевого регулирования. В соответствии с ним налоговые отношения регламентируются нормами налогового законодательства, а неналоговые обязательные платежи – нормами других отраслей права.

От налогов следует отличать не только неналоговые платежи, но и сборы.

Так, согласно п. 2 ст. 8 НК РФ **под сбором понимается** обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Рассмотрим подробнее категорию «неналоговые платежи». Неналоговые платежи включают в себя:

- 1) непосредственно неналоговые платежи;
- 2) разовые изъятия.

Непосредственно неналоговый платеж (квазиналог, т. е. мнимый) – это обязательный платеж, не входящий в состав налоговой системы государства. Отношения по его установлению и порядок его взимания регулируются финансово-правовыми нормами. К неналоговым платежам можно отнести платежи за оказание различных услуг (сборы, пошлины), доходы от использования объектов государствен-

ной собственности, платежи за выдачу лицензий и т. д.

Разовые изъятия – это платежи, которые взимаются в особом порядке, в чрезвычайных ситуациях, а также в качестве наказаний (реквизиции, конфискации, штрафы).

Разница между налоговым и неналоговым платежами заключается в обязанности по уплате налога, которая возникает при наличии объекта налогообложения. При этом налоги устанавливаются и вводятся в действие законами. Налог уплачивается безвозмездно и не имеет целевого назначения.

Обязательным условием при уплате пошлины или сбора является наличие специальной цели и интересов. Пошлины и сборы могут взиматься исключительно с лиц, которые обратились в компетентные органы для получения определенных услуг, в которых он нуждается.

Основу любой налоговой системы составляют налоги, сборы, пошлины и иные налоговые платежи, взимаемые в установленном законодательством порядке.

В различных странах налоговые системы отличаются друг от друга по видам налогов, их структуре, способам взимания, ставкам, базе, льготам, фискальным функциям различных уровней власти.

Налоговая система представляет собой совокупность действующих в настоящее время в определенном государстве условий налогообложения.

Налоговые системы характеризуются **существенными условиями налогообложения**. Ими являются:

- 1) принципы налоговой политики и налогообложения;
- 2) система и принципы налогового законодательства;
- 3) порядок установления и ввода в действие налогов;
- 4) порядок распределения налогов по бюджетам;
- 5) система налогов, т. е. виды налогов и общие элементы налогов;
- 6) права и ответственность участников налоговых правоотношений;
- 7) порядок и условия налогового производства;
- 8) форма и методы налогового контроля;
- 9) система налоговых органов.

Одним из существенных условий налогообложения является налоговая политика.

Налоговая политика – это совокупность действий, система мер, которые осуществляет государство в сфере налогов и налогообложения. Реализуется посредством существующих в определенный временной период налогов, ставок, льгот и т. д. Налоговая политика является частью экономической политики государства.

Цели налоговой политики:

1) **экономическая цель**, заключающаяся в обеспечении регулирования экономической жизнедеятельности государства при помощи налогов и налогообложения. Посредством налогов решаются такие важные экономические задачи, как преобразование структуры экономики, стимулирование биз-

неса, инвестиционной и инновационной активности, регулирование спроса и предложения;

2) **фискальная цель**, заключающаяся в формировании посредством налогов и сборов бюджетов различных уровней;

3) **социальная цель**, заключающаяся в выравнивании доходов граждан различных категорий, обеспечении социальной защиты нуждающихся;

4) **контрольная цель**, заключающаяся в проведении налоговых проверок для принятия органами государственной власти решений в сфере экономике и социальной политики.

Система налогового законодательства – это совокупность нормативных актов различного уровня, содержащих налоговые нормы.

Согласно ст. 1 НК РФ законодательство РФ о налогах и сборах состоит из НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

Рассмотрим подробнее нормативную базу в сфере налогов и налогообложения.

Конституция РФ закрепляет обязанность каждого гражданина платить законно установленные платежи и сборы (ст. 57).

Законы, устанавливающие новые налоги и ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют.

Налоговый кодекс РФ – это единый законодательный акт, который состоит из двух частей. Налоговый кодекс РФ

определяет правовую базу регулирования всех стадий налоговых отношений.

В данном нормативном акте закреплены исчерпывающий перечень налогов и сборов, которые взимаются на территории РФ, принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов.

Налоговый кодекс РФ систематизирует сферу налогового права и закрепляет основополагающие принципы налогообложения в России.

В части 1 НК РФ закрепляются:

- 1) общие принципы налогообложения;
- 2) система налогов и сборов, взимаемых с юридических и физических лиц;
- 3) налоговые органы и участники налоговых правоотношений;
- 4) основания возникновения, изменения и прекращения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 5) порядок и процедуры налогового производства и налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и защиты прав налогоплательщиков.

Часть 2 НК РФ посвящена порядку исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов, а также специальным налогово-

вым режимам.

Указы Президента РФ являются подзаконными актами, но могут вносить значительные изменения в налоговое законодательство страны. Данные подзаконные акты не должны противоречить Конституции РФ и налоговому законодательству. Они имеют приоритетное значение по отношению к другим подзаконным актам. Следует отметить, что согласно действующему законодательству РФ Президент РФ имеет право принимать нормативные акты по налогообложению только в двух случаях:

- 1) при наличии пробела в законодательном регулировании определенных отношений;
- 2) в случае, если названные полномочия даются ему каким-либо федеральным законом.

Постановлениями Правительства РФ устанавливаются ставки акцизов и таможенных пошлин, определяется применяемый при налогообложении состав затрат, рассчитывается индекс инфляции и т. д. Федеральные и региональные органы исполнительной власти правомочны создавать нормативные акты по вопросам налогообложения, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах. Органы местного самоуправления могут формировать, утверждать и исполнять местный бюджет, устанавливая местные налоги и сборы.

Акты Федеральной налоговой службы в настоящее время играют важную роль. В некоторых случаях эти акты

могут иметь нормативное значение, и их нарушение влечет за собой юридическую ответственность. Но в целом их задача сводится к разъяснению методики ввода в действие закона и т. п.

Письма, указания, разъяснения налоговых органов носят ненормативный характер. Они рассматривают частные налоговые ситуации. Данные акты не могут устанавливать или изменять налоговые обязательства – их целью является регламентирование деятельности органов власти.

Постановления Конституционного Суда РФ имеют большое значение в некоторых вопросах налогообложения, поскольку посредством этих постановлений обжалуются незаконные решения налоговых органов.

Международно-правовые договоры имеют в РФ большую юридическую силу, порой даже больше внутригосударственных законов.

Нормы международного права и международные договоры РФ играют значительную роль в системе налогового законодательства. Следует помнить, что если международным договором Российской Федерации, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные НК РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, то применяются правила и нормы международных договоров РФ (ст. 7 НК РФ).

Российские законы о налогах и сборах носят постоянный

характер, они действуют независимо от того, утвержден бюджет на соответствующий год либо нет.

Законодательные акты, которые каким-либо образом ухудшают положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют. Акты, которыми в действие вводятся новые налоги и сборы, а также акты, посредством которых положение налогоплательщиков улучшается, имеют обратную силу.

Налоговая система России характеризуется рядом экономических и политико-правовых показателей и факторов.

§ 2. Понятие основных элементов налога

Элементы налога – это принципы, правила, категории и термины, которые закрепляются в нормативных актах и применяются для осуществления налогообложения.

К наиболее важным элементам налога можно отнести субъект и объект налогообложения, единицу налогообложения, налоговую базу и ставку, налоговый период и т. д.

В ст. 17 НК РФ приведен перечень элементов налогообложения, без определения которых налог не может считаться установленным. К таким элементам относятся:

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

Перечисленные элементы являются общими для всех видов налогов. При помощи данных элементов устанавливается налоговая процедура, определяются порядок и размеры взимания налогов, особенности исчисления налогооблагаемой базы и самой суммы, определяются ставки, сроки и иные условия налогообложения.

Рассмотрим понятия элементов налогообложения более

подробно.

Субъектами налога являются **налогоплательщик** и (или) **плательщик сборов**. Налогоплательщиками и плательщиками сборов согласно ст. 21 НК РФ признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Объект налогообложения – реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, которое имеет стоимостную, количественную или физическую характеристику и с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога (ст. 38 НК РФ).

Другими словами, можно сказать, что объект налогообложения – это его предмет.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с положениями НК РФ.

Объект налогообложения часто дает название самому налогу (к примеру, земельный налог, подоходный налог и т. п.).

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения (ст. 53 НК РФ). Общие вопросы исчисления налоговой базы закрепляются в ст. 54 НК РФ. Налоговая база исчисляется по итогам каждого налогового периода на основе данных ре-

гистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением. Названный порядок распространяется на налогоплательщиков-организации.

Индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Министерством финансов РФ (п. 2 ст. 54 НК РФ).

Остальные налогоплательщики – физические лица исчисляют налоговую базу на основе получаемых в установленных случаях от организаций и (или) физических лиц сведений о суммах выплаченных им доходов, об объектах налогообложения, а также данных собственного учета полученных доходов, объектов налогообложения, осуществляемого по произвольным формам (п. 3 ст. 54 НК РФ).

Под налоговым периодом понимаются календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов (ст. 55 НК РФ).

Налоговая ставка (норма налогового обложения) представляет собой величину налоговых начислений на еди-

ницу измерения налоговой базы. Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам и размеры сборов по федеральным сборам устанавливаются НК РФ (ст. 53 НК РФ). В зависимости от предмета (объекта) налогообложения налоговые ставки могут быть твердыми или процентными.

Льготами по налогам и сборам признаются 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 (ст. 56 НК РФ).

§ 3. Классификация налогов

В соответствии с действующим налоговым законодательством РФ существует несколько признаков, по которым можно произвести классификацию налогов.

Рассмотрим основные классификации налогов:

1) по способу изъятия налоги делятся на:

- а) прямые;
- б) косвенные (однако следует отметить, что точно классифицировать по рассматриваемому признаку некоторые налоговые платежи достаточно сложно);

2) по объекту налогообложения:

- а) на доход;
- б) на имущество;
- в) на действия и т. д.;

3) по уровню государственного управления:

- а) федеральные;
- б) региональные;
- в) местные;

4) по целевому назначению:

- а) общие;
- б) целевые;

5) по налоговой ставке:

- а) прогрессивные;
- б) пропорциональные;

- в) регрессивные;
- г) линейные;
- д) ступенчатые;
- б) по субъектам платежа:**
 - а) с физических лиц;
 - б) с организаций;
 - в) смежные.

Рассмотрим подробнее наиболее распространенные классификации налогов в России.

Согласно НК РФ в России предусмотрена трехуровневая система взимания налогов: федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов РФ (региональные), местные налоги и сборы, что подтверждает классификацию налогов по уровню государственного управления.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации (п. 2 ст. 12 НК РФ).

Согласно ст. 13 НК РФ к **федеральным налогам и сборам относятся:**

- 1) налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ);
- 2) акцизы (гл. 22 НК РФ);
- 3) налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ);
- 4) единый социальный налог (гл. 24 НК РФ);
- 5) налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ);
- 6) налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26 НК РФ);

7) водный налог (гл. 25.2 НК РФ);

8) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл. 25.1 НК РФ);

9) государственная пошлина (гл. 25.3 НК РФ).

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

Данные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах (п. 3 ст. 12 НК РФ).

К региональным налогам согласно ст. 14 НК РФ **относятся:**

1) налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ);

2) налог на игорный бизнес (гл. 29 НК РФ);

3) транспортный налог (гл. 28 НК РФ).

Местными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Данные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов му-

ниципальных образований о налогах (п. 4 ст. 12 НК РФ).

К местным налогам согласно ст. 15 НК РФ относятся:

- 1) земельный налог (гл. 31 НК РФ);
- 2) налог на имущество физических лиц (Закон РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц»).

Сведения о действующих региональных и местных налогах, а также об их основных положениях должны быть опубликованы в средствах массовой информации. При этом сведения о местных налогах публикуются 1 раз в год, а о региональных налогах – 1 раз в квартал.

Рассмотрим **классификацию налогов по субъектам платежа**. К ним относятся налоги с физических лиц, налоги с организаций, смежные налоги.

Налоги с физических лиц. Налогообложение исключительно граждан непосредственно касается двух налогов.

1. **Налог на доходы физических лиц** регулируется положениями гл. 23 НК РФ. Налогоплательщиками этого налога признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ. Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

- 1) от источников в РФ и (или) от источников за предела-

ми РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;

2) от источников в РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ (ст. 209 НК РФ). Ставка по данному налогу – 13 %. Ставка может быть повышена.

2. Налог на имущество физических лиц является местным налогом. Данный налог взимается с собственников жилых домов, квартир, дач, гаражей и иных строений, помещений и сооружений, которые признаются объектами налогообложения по данному налогу в соответствии с Законом РФ «О налогах на имущество физических лиц».

Налоги с организаций. Основными из них являются налог на прибыль организаций и налог на имущество организаций.

1. Налог на прибыль организаций является федеральным налогом и регулируется положениями гл. 25 НК РФ. Налогоплательщиками рассматриваемого налога признаются российские и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ. Объектом налогообложения по данному налогу признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Налоговая база исчисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

2. Налог на имущество организаций является региональным налогом и регулируется положениями гл. 30 НК

РФ. Налогоплательщиками данного налога признаются российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст. 378 НК РФ.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, признается движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, признается находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности (ст. 374 НК РФ).

Смежные налоги – налоговые платежи, взимаемые и с физических, и с юридических лиц. Примерами смежных на-

логов могут служить налог на добавленную стоимость, акцизы и т. д.

1. Налог на добавленную стоимость является федеральным налогом и регулируется положениями гл. 21 НК РФ. Налогоплательщиками данного налога признаются:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации (ст. 143 НК РФ).

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, оказания услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;
- 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 на таможенную территорию РФ (ст. 146 НК РФ).

Ставки по данному налогу устанавливаются ст. 164 НК РФ.

2. **Акцизы** является федеральным налогом и регулируется положениями гл. 22 НК РФ.

Налогоплательщиками акциза признаются:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с ТК РФ (ст. 179 НК РФ). Налоговые ставки по акцизам закреплены в ст. 193 НК РФ.

3. **Транспортный налог** является региональным налогом и регулируется положениями гл. 28 НК РФ. Данный налог вводится законами субъектов РФ и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ. При введении налога законодательные (представительные) органы субъекта РФ определяют ставку налога в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки его уплаты. Налогоплательщиками признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со ст. 358 НК РФ (ст. 357 НК РФ).

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 (ст. 358 НК РФ).

4. **Земельный налог** является местным налогом и регулируется положениями гл. 31 НК РФ. Налогоплательщиками данного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (ст. 388 НК РФ). Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ (ст. 390 НК РФ).

Ставки налога, порядок и сроки уплаты определяются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать пределов, указанных в НК РФ.

Глава 2. Взаимоотношения субъектов малого предпринимательства с налоговыми органами

§ 1. Общие положения

Прежде чем говорить непосредственно о взаимодействии таких субъектов, как налоговые органы и малые предприятия, стоит рассмотреть законодательные понятия данных категорий.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» субъектами малого и среднего предпринимательства являются хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными указанным Федеральным законом, к малым предприятиям (в том числе к микропредприятиям) и средним предприятиям.

Далее законодатель более детально раскрывает вопрос о том, кто может рассматриваться в качестве субъекта малого

и среднего предпринимательства.

В частности, ст. 4 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» устанавливает основные категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

К ним относятся внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, внесенные в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (далее – индивидуальные предприниматели), крестьянские (фермерские) хозяйства, **соответствующим образом:**

1) для юридических лиц – суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) указанных юридических лиц не должна превышать 25 % (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов), доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего пред-

принимательства, не должна превышать 25 %;

2) средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующие предельные значения средней численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

а) от 100 одного до 250 человек включительно для средних предприятий;

б) до 100 человек включительно для малых предприятий; среди малых предприятий выделяются микропредприятия – до 15 человек;

3) выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должны превышать предельных значений, установленных Правительством Российской Федерации для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

Категория, как указывает законодатель, субъекта малого или среднего предпринимательства определяется в соответствии с наибольшим по значению условием, установленным в отношении численности работников и выручки от реализации товаров (работ, услуг). При этом данная категория может меняться только в случае, если установленные ранее предельные значения выше или ниже законодательно закрепленных предельных значений в течение 2 календарных лет,

следующих один за другим (п. 4 ст. 4 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»).

Стоит отметить также, что средняя численность работников микропредприятия, малого предприятия или среднего предприятия за календарный год определяется с учетом всех его работников, в том числе работников, работающих по гражданско-правовым договорам или по совместительству с учетом реально отработанного времени, работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанных микропредприятия, малого предприятия или среднего предприятия (п. 6 ст. 4 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»). Что касается выручки от реализации товаров (работ, услуг), то она определяется за календарный год в порядке, установленном НК РФ. Балансовая же стоимость активов (т. е. остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (п. 8 ст. 4 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»).

Взаимодействие субъектов малого предпринимательства с налоговыми органами осуществляется с учетом статуса последних, установленного НК РФ, прав и обязанностей, закрепленных в данном нормативном акте.

В соответствии со ст. 30 НК РФ налоговые органы состав-

ляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, – за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы. Законодатель установил, что налоговые органы действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством РФ.

В частности, они осуществляют свои функции и взаимодействуют с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами посредством реализации полномочий, предусмотренных НК РФ и иными нормативными правовыми актами РФ.

Статья 31 НК РФ закрепляет **основные права налоговых органов, которыми они пользуются также и в отношении субъектов малого предпринимательства. К таким правам, например, относятся:**

- 1) право требовать в соответствии с законодательством о

налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;

2) право проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ;

3) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

4) право вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

5) право приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, преду-

смотренном НК РФ;

6) в порядке, предусмотренном ст. 92 НК РФ, право осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от их местонахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;

7) право определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему РФ;

8) право требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

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.