

Ю. В. Крылова

# Налоги и налогообложение. Шпаргалка



# **Юлия Валентиновна Крылова**

# **Налоги и налогообложение.**

## **Шпаргалка**

*Текст предоставлен правообладателем*

*[http://www.litres.ru/pages/biblio\\_book/?art=6151700](http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=6151700)*

*Налоги и налогообложение. Шпаргалка / Ю. В. Крылова : Научная книга; Москва; 2009*

### **Аннотация**

Пособие содержит информативные ответы на вопросы экзаменационных билетов по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение». Доступность изложения, актуальность информации, максимальная информативность, учитывая небольшой формат пособия, – все это делает шпаргалку незаменимым подспорьем при подготовке к сдаче экзамена. Данное пособие не является альтернативой учебнику, но станет незаменимым помощником для студентов в закреплении изученного материала при подготовке к сдаче зачета и экзамена.

# Содержание

1. Экономическая сущность налогов	4
2. Принципы организации налогов	7
3. Функции налогов	10
4. Законодательство о налогах и сборах	13
5. Порядок исчисления сроков	16
6. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах	19
7. Взаимозависимые лица	22
8. Налоговые агенты	25
9. Экономическая сущность налогов. Функции, элементы налогов и их характеристика	28
Конец ознакомительного фрагмента.	30

# Ю. В. Крылова

# Налоги и налогообложение.

## Шпаргалка

### 1. Экономическая сущность налогов

Налоги выступают источником формирования доходов бюджета государства, поэтому они неразрывно связаны с функционированием самого государства и, соответственно, напрямую зависят от уровня развития самого государства. Посредством налогов государство изымает и присваивает себе часть произведенного национального дохода и поэтому налоги и налоговая система напрямую зависят от уровня развития государственного механизма. Статьей 8 НК РФ определено, что **налог** – 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.

**Сбор** – 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).

**Налог** – философская и историческая категория, отражающая все изменения реальной действительности, изменяющаяся в разные формы и не теряющая своего сущностного содержания; экономическая категория, опосредующая процесс перераспределения стоимости преимущественно в денежной форме.

Экономическая природа налогов раскрывается в том, что **налог:**

- 1) выступает косвенным регулятором развития экономики;
- 2) является инструментом структурного, антиинфляционного регулирования;
- 3) это обязательный атрибут участников деловых отношений; это основной источник формирования государственных доходов;
- 4) это один из способов регулирования дефицита госбюджета;
- 5) это одно из действенных средств достижения приемлемого социального равенства и справедливости в условиях

рынка, распределения и перераспределения доходов различных социальных слоев населения;

б) это один из инструментов воздействия на инвестиционную активность хозяйствующих субъектов.

Налоги – не только экономическая категория, но и финансовая: они выражают общие свойства, присущие всем финансовым отношениям, имеют свои отличительные признаки и черты, собственную форму движения, т. е. функции, которые выделяют их из всей совокупности финансовых отношений.

Совокупность предусмотренных законодательством налогов и обязательных платежей, взимаемых в государстве, образует налоговую систему, которая призвана всемерно стимулировать развитие малого бизнеса, предпринимательства, отражать экономические интересы регионов и государства.

## 2. Принципы организации налогов

Принципы построения налоговой системы были сформулированы еще в XVIII в. (1776 г.) шотландским экономистом А. Смитом в труде «Исследование о природе и причинах богатства народов». А. Смит выделил **четыре основополагающих принципа налогообложения**:

1) подданные государства должны участвовать в содержании правительства соответственно доходу, которым они пользуются под покровительством и защитой государства. Соблюдение этого принципа или, наоборот, пренебрежение им приводят к равенству или неравенству в налогообложении;

2) налог, который обязан уплачивать отдельный субъект налога, должен быть точно определен;

3) каждый налог должен взиматься в то время и тем способом, когда и как плательщику удобнее всего его платить;

4) каждый налог должен быть задуман и разработан таким образом, чтобы он брал и удерживал из кармана народа возможно меньше сверх того, что он приносит казначейству государства. Кроме того, схема уплаты налога должна быть доступна для восприятия налогоплательщика, а объект налога должен иметь защиту от двойного (тройного) обложения.

Немецкий экономиста. Вагнер (конец XIX в.) считал, что **налогообложение в обществе базируется на таких**

**принципах, как:**

**1) финансовые принципы:**

- а) достаточность обложения;
- б) подвижность;

**2) народно-хозяйственные принципы:**

а) выбор источника обложения, т. е. должны ли быть источником обложения только доход отдельного лица или и его капитал;

б) как действует налог на плательщика, кто его в действительности несет, т. е. исследование вопроса о переложении налогов;

**3) принципы справедливости:**

- а) общность обложения;
- б) равномерность;

**4) принципы налогового управления:**

- а) определенность обложения;
- б) удобство для плательщика при платеже налога;
- в) вопрос о возможно меньших издержках по взиманию налогов.

Организационные принципы российской налоговой системы закреплены в Конституции РФ и в ч. I НК РФ. Многие организационные принципы были сформулированы в постановлении Конституционного Суда России от 21.03.1997 г. № 5-П «По делу о проверке конституционности положений абз. 2 п. 2 ст. 18 и ст. 20 Закона РФ от 27.12.1991 г. “Об



основах налоговой системы в РФ ”». К **организационным принципам** российской налоговой системы **относятся:**

- 1) принцип единства налоговой системы;
- 2) принцип подвижности (эластичности);
- 3) принцип стабильности;
- 4) принцип множественности налогов;
- 5) принцип исчерпывающего перечня региональных и местных налогов.

### 3. Функции налогов

**Функции налогов** – это проявление их сущности в действии, способ выражения их свойств. Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения доходов. Налоги и их функции отражают реальные базисные отношения. В рамках экономической функции налогов **четыре подфункции:**

- 1) перераспределительная;
- 2) стимулирующая;
- 3) учетная;
- 4) контрольная.

В условиях рыночных отношений налоги имеют две **основные функции**, такие как:

- 1) **фискальная функция** (проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для выполнения общенациональных потребностей).

С помощью фискальной функции образуется централизованный денежный фонд и обеспечиваются материальные условия для государственного функционирования.

**Благодаря фискальной функции государство обеспечивает:**

- а) достижение баланса между доходами и расходами бюджета государства;

- б) равномерное распределение налоговых доходов по звеньям бюджетной системы;
- в) установление высокого уровня социальной инфраструктуры в государстве и в каждом отдельном регионе;
- г) выполнение всех экономических, политических и социальных задач;

2) **регулирующая функция** (налоги как активный участник перераспределенного процесса оказывают серьезное влияние на производство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения).

**Благодаря регулирующей функции осуществляются:**

- а) регулирование спроса и предложения;
- б) стимулирование сбережений граждан;
- в) выравнивание доходов отдельных социальных групп;
- г) развитие малого и среднего бизнеса, а также индивидуальной предпринимательской инициативы;
- д) регулирование экспортно-импортной деятельности;
- е) стимулирование НТП.

**Главная и конечная цель налогового регулирования** – обеспечение непрерывных инвестиционных процессов, рост финансовых результатов и в конечном счете увеличение общенационального фонда денежных средств.

**Функции налогов** – единство противоположностей. Каждая из функций отражает определенную сторону нало-

говых отношений, противостоящих друг другу как противоположность.

**Фискальная функция** отражает отношение налогоплательщика к государству, а регулирующая функция – наоборот. В фискальной функции лежит противоречие между необходимостью постоянного расширения доходной базы государства и ограниченными возможностями членов общества в обеспечении такого расширения.

## 4. Законодательство о налогах и сборах

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

**НК РФ** – это основной свод законодательных норм, регулирующих налоговые отношения государственных и местных органов самоуправления с налогоплательщиками, принятый на уровне верховной власти государства.

В части первой НК РФ определены основы налогового законодательства, общие принципы, виды налогов и компетенция органов государственной власти в части налогообложения. Во второй имеется ряд законов, определяющих конкретные налоги, порядок их исчисления и уплаты, ответственность по обязательствам налогоплательщика.

Принципы налоговой системы: обязательность уплаты налога; налоги не должны устанавливаться либо различно применяться, исходя из политических, этнических, этических или иных подобных критериев; не должно допускаться установление налогов, нарушающих единую налоговую систему РФ; количество налогов должно быть ограничено и не должно допускаться установление налогов, не предусмотренных НК РФ.

**Налог** – это оплата, определяемая государством, часть стоимости товаров и услуг (косвенный налог), а также выплаты от дохода и имущества лиц и предприятий (прямой налог).

Налоги делятся на: федеральные; региональные; местные, муниципальные.

**Налоги** – это необходимое условие существования государства, они выполняют две основные функции:

1) **фискальную** – из налоговых поступлений осуществляется финансирование государственных расходов для создания благ общественных, поставляемых государством;

2) **регулирующую** – собирая налоги и расходуя их, государство фактически перераспределяет национальный доход и тем самым увеличивает или уменьшает платежеспособный спрос отдельных групп экономических агентов, усиливает или ослабляет стимулы к накоплению капитала, влияет на уровень экономической активности в стране и темпы экономического роста.

**Налоговая (фискальная) политика** представляет собой комплекс мероприятий, осуществляемых государством при формировании доходной части государственного бюджета. Инструменты данной политики делятся на четыре группы:

- 1) способы определения налогооблагаемой базы (виды налогов);
- 2) налоговые ставки;

3) льготы;

4) способы взимания и распределения налогов. 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, за исключением случаев, предусмотренных ст. 5 НК РФ.

## 5. Порядок исчисления сроков

**Сроки**, установленные законодательством о налогах и сборах, 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 соответствующие месяц и число последнего года срока. При этом годом (за исключением календарного года) признается любой период времени, состоящий из 12 месяцев, следующих подряд.

**Срок, исчисляемый кварталами**, истекает в последний день последнего месяца срока. При этом квартал считается равным трем календарным месяцам, отсчет кварталов ведется сначала календарного года.

**Срок, исчисляемый месяцами**, истекает в соответствующие 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. При этом



рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством РФ выходным и (или) нерабочим праздничным днем.

В случаях, 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 которого установлен срок, может быть выполнено до 24 ч последнего дня срока.

**Изменение срока уплаты налога и сбора** – перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок. Изменение сроков уплаты налогов и сборов регулируется гл. 9 НК РФ «Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа».

**Срок уплаты налога не может быть изменен**, если в отношении заинтересованного лица, претендующего на изменение:

- 1) возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;
- 2) проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении в области налогов и сборов, таможенного дела в части налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ;

3) имеются достаточные основания полагать, что это лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы РФ на постоянное жительство;

4) в течение 3 лет, предшествующих дню подачи этим лицом заявление об изменении срока уплаты налога и (или) сбора, органом, указанным в ст. 63 НК РФ, было вынесено решение о прекращении действия ранее предоставленной отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита в связи с нарушением условий соответствующего изменения срока уплаты налога и (или) сбора.

## 6. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

**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. **Налоговые агенты** – лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ;

3) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области налогов и сборов, и его территориальные органы);

4) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы РФ).

**Федеральная таможенная служба** является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной

политики и нормативному правовому регулированию, контролю и надзору в области таможенного дела, а также функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями.

Федеральная таможенная служба осуществляет свою деятельность непосредственно и через таможенные органы и представительства. Службы за рубежом во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления, Центральным банком РФ, общественными объединениями и иными организациями.

Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя. Личное участие налогоплательщика в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных правоотношениях.

**Законный представитель налогоплательщика-организации** – лицо, уполномоченное представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов.

**Законными представителями налогоплательщика-физического лица** признаются лица, выступающие в

качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством РФ.

**Уполномоченный представитель налогоплательщика** – физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика должностные лица налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, судьи, следователи, прокуроры. Уполномоченный представитель осуществляет свои полномочия на основании доверенности.

## 7. Взаимозависимые лица

**Взаимозависимые лица для целей налогообложения** – физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

1) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 %. Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой;

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством РФ в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

Налоговому органу необходимо прибегать к дополнительным средствам доказывания зависимости даже в том случае, когда речь идет об отношениях между организацией и ее руководителем.

Признание взаимозависимости лиц преследует цель кон-

троля над ценами по договорам между ними. Ссылаясь на нормы ст. 20 «Взаимозависимые лица» и ст. 40 «Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения» НК РФ, налоговый орган не всегда может контролировать вознаграждение по договору. Трактовка налоговым законодательством понятия процентов исключает возможность рассмотрения процентов в качестве цены услуги и регулирования процентов по вкладу с помощью норм о взаимозависимости и определении рыночной цены.

Сделки между взаимозависимыми лицами привлекают особое внимание налоговых органов в связи с тем, что именно эти сделки наиболее часто используются для ухода от уплаты налогов. Наиболее распространенными способами ухода от налогов с использованием сделок между взаимозависимыми лицами являются **кредиты, страхование, штрафы, санкции.**

Подчинение одного физического лица другому по должностному положению, может образовать отношения взаимозависимости между ними, при этом важно, какая степень должностного подчинения образует взаимозависимость. Ведь все работники организации так или иначе подчинены генеральному директору. Соответственно, каждый работник организации будет являться взаимозависимым лицом по отношению к генеральному директору.

Возникновение и прекращение взаимозависимости между значительным кругом лиц может быть связано с формаль-

ным актом заключения или расторжения брака.

Установление отношений взаимозависимости между попечителем и опекаемым также малоэффективно, поскольку не упомянуты даже близкие родственники того и другого. Следовательно, супруг попечителя и опекаемый уже не будут взаимозависимыми лицами.



## 8. Налоговые агенты

**Налоговые агенты** – лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

**Налоговые агенты имеют право:**

1) получать от Министерства финансов РФ письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах, от финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований – по вопросам применения соответственно законодательства субъектов РФ о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах;

2) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

3) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных НК РФ;

4) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;

5) на осуществление совместной с налоговыми органами сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а

также на получение акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам;

6) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;

7) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;

8) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

9) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;

10) требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;

11) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, несоответствующие НК РФ или иным федеральным законам и др.

### **Налоговые агенты обязаны:**

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему РФ на соответствующие счета Федерального казначейства;

2) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение 1 месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;

3) вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;

4) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;

5) в течении 4 лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

## 9. Экономическая сущность налогов. Функции, элементы налогов и их характеристика

**Экономическим основанием налога** не могут служить пустая казна или бюджетный дефицит. Законно установленным может считаться налог, имеющий экономический смысл и основание.

Налог считается **установленным** лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения.

### **Элементы налогообложения:**

1) **объект налогообложения** – операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход и личное обязательство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога;

2) **налоговая база** – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению, либо связанных с

налогообложением;

# 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.