

**СКОРАЯ** ПОМОЩЬ СТУДЕНТУ

# **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

## **КРАТКИЙ КУРС**

*Экзамен?! – Не вопрос!  
Все ответы здесь!*

**Светлана Александровна Ефимова**  
**Наталья Александровна Финогеева**  
**Налоги и налогообложение**

**Серия «Скорая помощь  
студенту. Краткий курс»**

*[http://www.litres.ru/pages/biblio\\_book/?art=22118123](http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=22118123)*

*Ефимова С. А., Финогеева Н. А. Краткий курс по налогам и  
налогообложению. Учебное пособие: Окей-книга; Москва; 2015  
ISBN 978-5-409-00687-7*

**Аннотация**

Настоящее издание представляет собой учебное пособие, подготовленное в соответствии с Государственным образовательным стандартом по дисциплине "Налоги и налогообложение". Материал изложен кратко, но четко и доступно, что позволит в короткие сроки успешно подготовиться и сдать экзамен или зачет по данному предмету. Издание предназначено для студентов высших учебных заведений.

# Содержание

1. Законодательство о налогах и сборах	4
2. Порядок исчисления сроков	7
3. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах	10
4. Взаимозависимые лица	13
5. Налоговые агенты	16
6. Экономическая сущность налогов	19
7. Принципы и методы налогообложения	22
8. Основные способы уплаты налогов	25
Конец ознакомительного фрагмента.	27

**Светлана Ефимова,  
Наталья Финогеева**

# **Налоги и налогообложение. Краткий курс**

## **1. Законодательство о налогах и сборах**

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

*НК РФ устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:*

- *виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;*
- *основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;*
- *принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных налогов;*

- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Действие НК РФ распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено.

2. *Законодательство субъектов РФ* о налогах и сборах состоит из законов субъектов РФ о налогах, принятых в соответствии с НК РФ.

Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК РФ.

3. Законодательство о налогах и сборах *регулирует* 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.

Законодательство о налогах и сборах *не применяется* к от-

ношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля уплаты таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, если иное не предусмотрено НК РФ.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, его территориальные органы, а также подчиненные федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному в области таможенного дела, таможенные органы РФ не имеют права издавать нормативные правовые акты по вопросам налогов и сборов.

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

Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

## 2. Порядок исчисления сроков

1. *Сроки*, установленные законодательством о налогах и сборах, определяются:

- календарной датой;
- указанием на событие, которое должно неизбежно наступить, или на действие, которое должно быть совершено;
- 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.

2. *Срок, исчисляемый годами*, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока. 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. Квартал считается равным трем календарным месяцам, отсчет кварталов ведется с начала 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. Рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с российским законодательством выходным и (или) нерабочим праздничным днем.

В случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с российским законодательством 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.*

**Изменение сроков уплаты налога и сбора** – перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний период.

3. Изменение сроков уплаты налогов и сборов регулируется гл. 9 «Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени» НК РФ. Изменение срока уплаты налога и сбора не отменяет существующей и не создает новой обязанности по уплате налога и сбора.

*Срок уплаты налога и (или) сбора не может быть изменен, если в отношении заинтересованного лица:*

- возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сбо-



рах;

- 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 Таможенного союза;

- 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 России на постоянное жительство;

- в течение трех лет, предшествующих дню подачи лицом заявления 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.

**Отсрочка или рассрочка по уплате налога** – изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных действующим законодательством, на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности.

### **3. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах**

1. *Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:*

- организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налоговыми агентами (лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов);
- налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);
- таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы РФ).

Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя. Личное уча-

стие 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 организацию на основании закона или ее учредительных документов.

2. Законными представителями налогоплательщика – физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством.

**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.

3. *Не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика:*

- должностные лица налоговых, таможенных органов и органов внутренних дел;
- судьи;
- следователи;
- прокуроры.

**Уполномоченный представитель налогоплательщика-ор-**

ганизации осуществляет свои полномочия на основании доверенности.

## 4. Взаимозависимые лица

1. *Круг лиц, установленных как «взаимозависимые», окончательно не определен и является открытым. Суд по своему усмотрению вправе и не признавать лиц взаимозависимыми, если не сочтет их действия противоправными, или налоговые органы, выступая стороной в судебном процессе, не смогут представить необходимые доказательства.*

Признание или непризнание лиц взаимозависимыми должно осуществляться в каждом конкретном случае отдельно, а не включаться в одни рамки, так как отношения весьма разнообразны и индивидуальны. Признание взаимозависимости лиц преследует цель контроля над ценами по договорам между ними. Ссылаясь на нормы ст. 20 «Взаимозависимые лица» и 40 «Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения» НК РФ, налоговый орган не всегда может проконтролировать 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.

**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.

2. *Взаимозависимыми лица будут в случаях, когда:*

- одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;
- одна организация непосредственно 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;
- лица состоят в соответствии с семейным законодательством в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

3. *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 уплаты налогов с использованием сделок между взаимозависимыми лицами являются кредиты, страхование, штрафы, санкции.

4. Суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, если результаты сделок между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров

(работ, услуг).

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

## 5. Налоговые агенты

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

1. *К обязательствам налоговых агентов относятся:*

- правильность и своевременность исчисления, удержания из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечисления налогов в бюджетную систему РФ на соответствующие счета Федерального казначейства;
- сообщение в письменной форме в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержания налога и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;
- ведение учета начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;
- представление в налоговый орган по месту своего учета документов, необходимых для осуществления контроля правильности исчисления, удержания и перечисления налогов;
- обеспечение в течение четырех лет сохранности документов, необходимых для исчисления, удержания и перечис-



ления налогов.

## *2. Налоговые агенты наделены следующими правами:*

- получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и об иных актах, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также о правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;
- получать от налоговых органов и других уполномоченных государственных органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
- использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- предоставлять налоговым органами, их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также актам проведенных проверок;
- требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;
- не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц, не соответствующие НК РФ или федеральным законам;
- требовать в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (без-

действием) их должностных лиц.

3. За *неисполнение* или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с действующим законодательством.

Обязанность по уплате налога налоговым агентом возлагается на него с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату налога.

## 6. Экономическая сущность налогов

**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.

1. *Экономическая сущность налогов* раскрывается в том, что налог является:

- косвенным регулятором развития экономики;
- инструментом структурного, антиинфляционного регулирования;
- обязательным атрибутом участников деловых отношений;
- основным источником формирования государственных доходов;
- одним из способов регулирования дефицита государственного бюджета;
- одним из действенных средств достижения приемлемого социального равенства и справедливости в условиях рынка, распределения и перераспределения доходов различных социальных слоев населения;

- одним из инструментов воздействия на инвестиционную активность хозяйствующих субъектов.

2. *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.

В НК РФ определено, что **налог** – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

3. *Налоги не только экономическая категория, но и финансовая*: они выражают общие свойства, присущие всем финансовым отношениям; имеют свои отличительные признаки, черты и форму движения, т. е. функции, выделяющие 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.

4. Налог считается установленным лишь в том случае, ко-

гда *определены налогоплательщики и элементы налогообложения*, к которым относятся:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

5. В условиях рыночных отношений налоги имеют *две основные функции*:

1) фискальная – 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;

2) регулирующая – 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.

## 7. Принципы и методы налогообложения

1. 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 приводит к равенству или неравенству в налогообложении;

2) налог, который обязан уплачивать отдельный субъект, 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.

2. *В российской практике главными принципами налогообложения являются:*

- всеобщность — когда публично-правовая обязанность платить законно установленные налоги распространяется на всех лиц, признаваемых НК РФ налогоплательщиками. На-

логи и сборы не могут иметь дискриминационный характер и применяться различно исходя из политических, идеологических, этнических, конфессиональных и иных различий между плательщиками налогов;

- равенство и справедливость – предполагает, что равенство должно достигаться посредством справедливого перераспределения налогового бремени путем дифференциации ставок налогов и предоставления льгот. Налоги, не учитывающие финансового потенциала различных слоев плательщиков, создают социальное неравенство при взыскании формально равной суммы с плательщиков. Установление дифференцированных ставок налогов, налоговых льгот не допускается в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала;

- соразмерность – означает ограничение права собственности в результате установления и взимания налогов в допустимой мере. Недопустимы налоги, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав. Не допускается установление таможенных границ, пошлин, сборов и каких-либо иных препятствий для свободного перемещения товаров, услуг и финансовых средств;

- законность – является наиболее универсальным принципом, в нем обозначены формальные основания, необходимые для признания налогов и сборов законно установленными. Права и свободы человека и гражданина определяют смысл, содержание и применение законов, деятельность

законодательной и исполнительной власти, местного самоуправления;

- точность — означает ясность (понятность), определенность (непротиворечивость) формулировок актов налогового законодательства. Плательщик налога не должен нести ответственность из-за возможного двойного толкования правовых норм, устанавливающих его обязанности по уплате налога, и все сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах толкуются в пользу плательщика налога.



## 8. Основные способы уплаты налогов

**Уплата налога** – совокупность действий налогоплательщика или иного субъекта налоговых отношений по фактическому внесению налога в бюджет или внебюджетный фонд.

**Способы уплаты налога** – технические приемы внесения суммы налогового оклада в бюджет или внебюджетный фонд.

1. Налоговое законодательство предусматривает *три основных способа уплаты налогов*:

- 1) денежный (в безналичном порядке и наличными);
- 2) имуществом (натуральный способ), в том числе в валюте или ценными бумагами;
- 3) обращение взыскания на имущество и дебиторскую задолженность.

2. Способы уплаты налогов *по волевому признаку* классифицируются:

- на добровольные, при которых лицо, обязанное уплатить налог, осуществляет это самостоятельно;
- принудительные, когда уплата происходит под принуждением налоговых органов, например бесспорное взыскание недоимки, обращение взыскания на имущество и дебиторскую задолженность. Принудительный порядок уплаты мож-

но применять только при возникновении недоимки, т. е. просроченной суммы налогов.

3. *Уплата налога производится* разовой выплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном НК РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах. Подлежащая уплате сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком или налоговым агентом в установленные сроки. Уплата налогов производится в наличной или безналичной форме.

Налоговый орган не вправе принять исполнение, предложенное за налогоплательщика (иное обязанное лицо) третьим лицом. НК РФ не связывает неразрывно две обязанности налогоплательщика: уплатить налог и представить в налоговый орган налоговую декларацию и иные документы.

# 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.