План работы:

Задание 1. Налоговые правоотношения

1.Налоговые правоотношения: понятие, состав, содержание.

2.Характеристика объекта и предмета налоговых правоотношений.

3.Субъекты налоговых правоотношений, понятие, характерные признаки.

4.Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений: налогоплательщиков, сборщиков налогов, налоговых агентов, государственных органов, органов местного самоуправления.

5. Защита прав налогоплательщиков: гарантии, способы.

Задание 2.

1.Характеристика налога на доходы физических лиц: понятие, плательщики налога, объект налогообложения, виды налоговых вычетов, налоговая база, ставка налогов, порядок и способы исчисления и уплаты налогов. Декларирование доходов.

2. На основе положения действующего законодательства рассмотрите вопрос о соотношении понятий «налоговая тайна» и «коммерческая тайна».

3. Задача.

Петров и Семёнов являются гражданами Российской Федерации, оба работают в консульстве США в г. N Петров был назначен на должность помощника консула; Семёнов служит в консульстве охранником. Обязаны ли Петров и Семёнов платить, какие – либо налоги в связи с получением вознаграждения за свой труд в консульстве?

Обязано ли консульство США сообщать сведения о выплаченных Петрову и Семёнову доходах? Имеют ли право налоговые органы осуществлять контрольные мероприятия в отношении Петрова, Семёнова и консульства?

Налоговые правоотношения.

1. Налоговые правоотношения: понятие, состав, содержание.

Характеристика налогового правоотношения дается в ст. 2 НК РФ, в соответствии с которой законодательство о налогах и сборах ре­гулирует властные отношения, складывающиеся в процессе установ­ления, введения и взимания налогов и сборов в Российской Федера­ции, а также осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц, привлечения к ответственности за совершение налогового правона­рушения.

Налоговое правоотношение представляет собой вид финансового отношения, урегулированного нормами налогового права. Следова­тельно, для него характерны все признаки финансового правоотно­шения, к которым, в частности, относятся следующие: 1) эти отноше­ния складываются в процессе проведения финансовой деятельности, направленной на формирование, распределение, перераспределение и использование государственных и муниципальных фондов денеж­ных средств, т.е. они носят распределительный характер; 2)их воз­никновение, изменение и прекращение непосредственно связаны с нормативными правовыми актами, поскольку субъекты финансово­го права сами не вправе устанавливать либо прекращать названные отношения; 3),финансовые правоотношения имеют денежный харак­тер; 4),эти отношения имеют властный характер; 5) государство само непосредственно или в лице уполномоченных им субъектов выступа­ет обязательной стороной названных отношений, что в сочетании с признаком властности свидетельствует об их властно-публичном ха­рактере.

Налоги выступают основным методом собирания денежных средств в процессе осуществления финансовой деятельности. Поэтому возникающие налоговые отношения неразрывно связаны именно с объективной необходимостью для любого государства осуществления данного вида деятельности как важнейшего инструмента достижения стоящих перед ним обще социальных, публичных целей и задач.

Непременным участником налоговых правоотношений выступа­ют государство или муниципальные образования в лице своих уполномоченных органов. Так, отношения по установлению налогов, т.е. по определению сущностных элементов того или иного налога или сбора, возникают между органами законодательной (представитель­ной) и исполнительной власти. Законодательством определены пол­номочия этих органов по разработке соответствующих законопроек­тов, их обсуждению и принятию.

Отношения по установлению и введению налогов и сборов возни­кают также между Российской Федерацией и ее субъектами, органа­ми местного самоуправления. Это закреплено законодательно, в пер­вую очередь, в ст. 71 и 72 Конституции РФ, а также в НК РФ.

Основными налоговыми отношениями из приведенного ранее пе­речня являются отношения по взиманию налогов и сборов, в которых государство в лице своих налоговых органов тоже выступает в качест­ве их непременного участника.

Налоговые органы - обязательный участник отношений и по осу­ществлению налогового контроля, а также привлечения к ответствен­ности за допущенные налоговые правонарушения. В последних, кро­ме того, участвуют суд и правоохранительные органы. В целом можно сказать, что для налоговых отношений, как и для иных финансовых отношений, свойственен публично-правовой ха­рактер; властный, имущественный (денежный), обязательственный характер.

В то же время налоговые правоотношения обладают и рядом спе­цифических особенностей, которые отличают их от иных финансо­вых правоотношений. К ним могут быть отнесены следующие.

Налоговые правоотношения отличаются, прежде всего, сферой финансовой деятельности, поскольку к ним относятся отношения, как отмечалось ранее, складывающиеся в процессе установления, введения и взимания налогов и сборов в Российской Федерации, а также осуществления налогового контроля, обжалования актов на­логовых органов и действий и бездействия их должностных лиц, привлечения к ответственности за совершение налогового правона­рушения.

Особая сфера возникновения и существования налоговых право­отношений обусловливает и некоторые особенности их субъектно-объектного состава, например, участие налоговых органов, а также содержание как совокупности взаимосвязанных и взаимообуслов­ленных прав и обязанностей сторон в названной сфере.

Налоговые правоотношения могут существовать лишь в правовой форме, т.е. «при наличии соответствующего закона, только в форме правоотношения», поскольку обязанность уплачивать налоги уста­навливается только законодательно. Следовательно, правовая форма в данном случае является определяющей для возникновения, измене­ния или прекращения общественного отношения.

По характеру налоговые нормы делятся на отношения материальные и процессуальные.Если отношения по поводу исчисления, уп­латы налога или сбора, выполнения иных налоговых обязанностей относятся к материальным, то отношения, связанные с порядком на­значения, проведения налоговых проверок, особенностей привлече­ния к налоговой ответственности, порядком обжалования актов на­логовых органов и т.п., можно отнести к процессуальным.

По субъектному составуналоговые правоотношения можно под­разделить на: 1) отношения, возникающие между РФ и субъектами РФ; между РФ и муниципальными образованиями; между субъекта­ми РФ и муниципальными образованиями - к ним относятся отно­шения по поводу установления и введения налогов и сборов; 2) отно­шения между государством (муниципальными образованиями) в лице уполномоченных органов и налогоплательщиками, а также иными участниками налоговых правоотношений - по поводу взимания на­логов и сборов, проведения налогового контроля, привлечения к на­логовой ответственности, а также обжалования актов налоговых орга­нов, действий (бездействия) их должностных лиц.

По содержаниюони делятся на отношения, складывающиеся в процессе: 1) установления и введения налогов и сборов; 2) взимания налогов и сборов; 3) проведения налогового контроля; 4) привлече­ния к ответственности за налоговые правонарушения; 5) обжалова­ния актов налоговых органов, а также действия (бездействия) их должностных лиц.

По целиони делятся на отношения основные и обеспечительные(со­путствующие). Традиционно основными считаются отношения по взиманию, уплате налога или сбора. В то же время отношения, возни­кающие по поводу постановки на налоговый учет, по проведению на­логовых проверок и т.п. принято рассматривать как вспомогательные, обеспечивающие выполнение обязанностей налогоплательщиком, предусмотренных налоговым законодательством.

Как и любое другое правоотношение, налоговое правоотношение имеет структуру, включающую следующие элементы: субъекты, объ­екты и содержание.

Под субъектами правоотношения понимаются лица, между кото­рыми возникают юридические связи, взаимоотношения по поводу достижения соответствующих целей. К ним относятся, с одной сторо­ны, государство, муниципальное образование в лице налоговых орга­нов или их должностных лиц, а с другой стороны - налогоплатель­щики, плательщики сборов и иные обязанные лица.

2. Характеристика объекта и предмета налоговых правоотношений.

Объектом правоотношения является то, по поводу чего общест­венное отношение возникает. Объектом налогового правоотношения является то, по поводу чего возникает налоговое правоотношение - налог, сбор, размер которого определяется установленными законо­дательством о налогах и сборах правилами, порядок их взимания, уп­латы, осуществление в этой связи налогового контроля, привлечение к налоговой ответственности и обжалование актов налоговых орга­нов, действий или бездействия их должностных лиц.

3. Субъекты налоговых правоотношений, понятие, характерные признаки.

Под содержанием правоотношения понимаются права и обязан­ности субъектов налогового правоотношения.

Субъектами налогового правоотношения в соответствии со ст. 9 НК РФ являются:

1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Кодексом налогоплательщиками или плательщика­ми сборов, на которых возложена обязанность уплачивать соответст­венно налоги и (или) сборы; 2) организации и физические лица, при­знаваемые в соответствии с Кодексом налоговыми агентами; 3) Феде­ральная налоговая служба и ее территориальные подразделения (на­логовые органы); 4) Федеральная таможенная служба и ее подразделения; 5) государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, другие уполномо­ченные ими органы и должностные лица, осуществляющие в уста­новленном порядке помимо налоговых и таможенных органов прием и взимание налогов и (или) сборов, а также контроль за их уплатой налогоплательщиками и плательщиками сборов (сборщики налогов и сборов); 6) Министерство финансов РФ, министерства финансов рес­публик, финансовые управления администраций краев, областей, го­родов Москвы и Санкт-Петербурга, автономной области, автоном­ных округов, районов, городов (финансовые органы), иные уполно­моченные органы - при решении вопросов об отсрочке и о рассроч­ке уплаты налогов и сборов и других вопросов, предусмотренных Кодексом; 7) органы государственных внебюджетных фондов; 8) ор­ганы внутренних дел.

Налоговое правоотношение складывается между раз­личными категориями субъектов, но основными группами субъектов являются налогоплательщик, плательщик сборов и налоговые органы.

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

Следовательно, налогоплательщиками могут быть физические лица и организации.

При характеристике налогоплательщиков - физических лиц сле­дует иметь в виду, что возникновение налоговой обязанности у физического лица не связано с наступлением какого-либо возраста. На­пример, несовершеннолетний становится налогоплательщиком, т.е. у него возникает налоговая обязанность, если ему на праве собственно­сти принадлежит имущество, являющееся объектом обложения ка­ким-либо налогом. В данном случае эта обязанность выполняется не самим несовершеннолетним, который является недееспособным, а его родителями, усыновителями, представителями. К организациям-налогоплательщикам относятся как сами юриди­ческие лица, так и их филиалы.

Помимо российских юридических и физических лиц (резиден­тов), налогоплательщиками в соответствии с законодательством мо­гут быть и иностранные организации, иностранные граждане - нало­говые нерезиденты. Налогообложение нерезидентов осуществляется не только на основании российского налогового законодательства, но и в соответствии с международными договорами, регулирующими от­ношения в целях избежать двойное налогообложения.

В целом налогоплательщики и плательщики сборов могут быть классифицированы по следующим основаниям: 1) по характеру субъ­екта - выделяются физические лица и организации; 2) по месту пре­имущественного пребывания и источника получения дохода - на ре­зидентов и нерезидентов; 3) по хозяйственной обособленности - на единые и консолидированные (взаимозависимые лица); 4) по харак­теру деятельности - на общие и специальные, к которым могут быть отнесены сельхозпроизводители, лица, добывающие полезные иско­паемые, и т.п.

Законодательство помимо основных субъектов налоговых отно­шений, к которым относятся, как отмечалось, налогоплательщики и плательщики сборов - с одной стороны, и государство (муниципаль­ные образования) в лице налоговых органов - с другой стороны, оп­ределяет и иных участников налоговых правоотношений.

В НК РФ дается понятие налогового агента, который может, как отмечалось, быть субъектом налогового правоотношения. Налоговы­ми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК возложены, в том числе обязанности по исчислению, удержанию у нало­гоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюд­жетный фонд) налогов. К ним относятся, в частности, организации и предприниматели, выплачивающие доходы гражданам, которые должны исчислить, удержать и перечислить в бюджет суммы налога на доходы своего работника.

В НК РФ с учетом норм Гражданского кодекса РФ предусмотрена возможность использования института представительства в налоговых правоотношениях (ст. 26 ПК). Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, че­рез законного или уполномоченного представителя. Представитель­ство может осуществляться в двух формах: как законное представи­тельство и уполномоченное представительство.

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. Указанные положения распространяются на плательщиков сборов и на налоговых агентов. Законными представителями налогоплательщика-организации признаются лица, уполномоченные 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 Российской Феде­рации.

Уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплатель­щиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми, тамо­женными органами, органами государственных внебюджетных фон­дов, иными участниками отношений, регулируемых законодательст­вом о налогах и сборах.

Не могут быть уполномоченными представителями налогопла­тельщика должностные лица налоговых и таможенных органов, орга­нов государственного внебюджетного фонда, органов внутренних дел, судьи, следователи и прокуроры.

Уполномоченный представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдавае­мой в порядке, установленном гражданским законодательством Рос­сийской Федерации.

Уполномоченный представитель налогоплательщика - физиче­ского лица осуществляет свои полномочия на основании нотариаль­но удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законо­дательством Российской Федерации.

Налоговый кодекс вводит новое понятие «сборщик налогов и (или сборов)». В ст. 25 НК РФ предусмотрено, что в ряде случаев, преду­смотренных Кодексом, прием от налогоплательщиков и (или) пла­тельщиков сборов средств в уплату налогов и (или) сборов и перечисление их в бюджет может осуществляться государственными органа­ми, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами и должностными лицами. В соответствии с Кодексом сбор­щиками налогов (сборов) могут быть только государственные или му­ниципальные органы исполнительной власти, уполномоченные ими органы и должностные лица. Функции сборщиков выполняют, на­пример, таможенные органы (по таможенным платежам), органы ме­стного самоуправления (по приему платежей налога на землю).

В законодательстве выделяются лица, обязанные контролировать правильность исчисления и полноту уплаты налогов и сборов, к которым могут быть отнесены суды, нотариусы, органы регистрации актов гра­жданского состояния и т.п. Суды, например, не принимают к рас­смотрению исковые заявления, если не уплачена государственная по­шлина. Нотариусы также осуществляют контроль за уплатой налога на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, при осуществлении нотариального оформления соответствующих сделок. К лицам, обязанным информировать налоговые органы о фактах, имеющих важное значение для налогообложения, относятся нотариусы, которые обязаны информировать о совершенных сделках по оформ­лению перехода права собственности на имущество в порядке насле­дования или дарения, не позднее пяти дней (п. 6 ст. 85 НК РФ). НК РФ в ряде случаев устанавливает обязанность соответствую­щих лиц представлять налоговым органам данные, необходимые для исчисления налога, а также для организации налогового контроля.

К ним могут быть отнесены органы, регистрирующие или учиты­вающие недвижимое имущество, транспортные средства, являю­щиеся объектами налогообложения (п. 4 ст. 85). Банки обязаны представлять информацию в налоговые органы об открытии или за­крытии счета организации или предпринимателю в пятидневный срок (ст. 86 НК РФ).

Особое положение в налоговых правоотношениях занимают бан­ки. Эти субъекты одновременно являются и налогоплательщиками, и налоговыми агентами, и сборщиками налогов, на них возлагаются также иные обязанности публично-правового характера. За неиспол­нение этих обязанностей банки несут ответственность, предусмот­ренную нормами гл. 18 НК РФ. К этим обязанностям можно отнести: 1) соблюдение порядка открытия счета налогоплательщику; 2) соблю­дение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора; 3) обязанность исполнять решение налогового органа о приостанов­лении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента; 4) обязанность исполнять решение о взыска­нии налога, сбора, а также пени; 5) обязанность по представлению налоговым органам сведений о финансово-хозяйственной деятельно­сти налогоплательщиков - клиентов банка. В налоговом правоотношении помимо плательщиков налогов и (или) сборов участвуют и налоговые органы.

Содержание налогового правоотношения, как и любого другого правоотношения, раскрывается через права и обязанности субъек­тов правоотношений. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений предусмотрены законодательством о налогах и сборах.

**Признаки налоговых правоотношений**:

1. Имущественный характер – связан с передачей в пользу субъекта публичной власти денежных (как правило) средств.

2. Односторонняя обязательственность.

3. Субъективная определенность (относительность) – имеет строго определенный состав участников (платеж налога всегда проводится адресно).

4. Активность – налогоплательщик обязан совершить действие – заплатить налог, а налоговый орган имеет право требовать выполнения этой обязанности.

5. Целенаправленность – налогоплательщик вносит платежи в пользу государства для формирования ресурсов субъектов публичной власти.

6. Гарантированность – побуждением к ее выполнению выступают санкции, установленные законодательством.

7. Положительное содержание – предусматривает обязанность совершить определенные действия (представить отчетность, заплатить налог и т.п.), ему не свойственны требования, воздержаться от совершения определенных действий.

4. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений:

Под содержанием налогового правоотношения понимаются кор­респондирующие, взаимные права и обязанности сторон конкретно­го правоотношения. Поскольку отношения по уплате налога являют­ся основными, рассмотрим сначала права и обязанности налогопла­тельщиков, плательщиков сборов.

Правам и обязанностям налогоплательщиков и плательщиков сборов посвящена гл. 3 НК РФ. В соответствии со ст. 21 НК РФ нало­гоплательщики имеют право:

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 Министерства финансов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, от фи­нансовых органов в субъектах РФ и органов местного самоуправления - по вопросам применения соответственно законодательства субъектов РФ о налогах и сборах и нормативных правовых актов ор­ганов местного самоуправления о местных налогах и сборах; использовать налоговые льготы при наличии оснований и в по­рядке, установленном законодательством о налогах и сборах; получать отсрочку, рассрочку, налоговый кредит или инвестици­онный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных НК РФ; на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов; представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя; представлять налоговым органам и их должностным лицам пояс­нения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведен­ных налоговых проверок; присутствовать при проведении выездной налоговой проверки; получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налогового уведомления и требования об уплате на­логов; 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 иным федеральным законам; обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц; требовать соблюдения налоговой тайны; требовать в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц.

Налогоплательщики имеют также иные права, установленные На­логовым кодексом РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах.

Плательщики сборов имеют те же права, что и налогоплатель­щики.

Законодательство не только закрепляет соответствующие права, но и гарантирует их. Так, в соответствии со ст. 22 НК РФ налогопла­тельщикам (плательщикам сборов) гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов.

Права налогоплательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обеспечению прав налогоплательщиков влечет ответственность, предусмотренную феде­ральными законами. Налогоплательщики (плательщики сборов) как субъекты налого­вых правоотношений не только имеют права, но и несут определен­ные обязанности.

Налогоплательщики обязаны:

уплачивать законно установленные налоги;

встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность преду­смотрена НК РФ;

вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательст­вом о налогах и сборах, а также бухгалтерскую отчетность;

представлять налоговым органам и их должностным лицам в слу­чаях, предусмотренных НК РФ, документы, необходимые для исчис­ления и уплаты налогов;

выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы в случаях и порядке, предусмотренном НК РФ;

в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгал­терского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций - также и произведенные расходы) и упла­ченные (удержанные) налоги.

Налогоплательщики - организации и индивидуальные предпри­ниматели, кроме вышеназванных обязанностей, обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета:

об открытии или закрытии счетов - в десятидневный срок;

обо всех случаях участия в российских и иностранных организа­циях - в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия;

обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории Российской Федерации, - в срок не позднее одного месяца со дня их создания, реорганизации или ликвидации;

об объявлении несостоятельности (банкротства), ликвидации или реорганизации - в срок не позднее трех дней со дня принятия такого решения;

об изменении своего места нахождения или места жительства — в срок не позднее десяти дней с момента такого изменения.

Плательщики сборов обязаны уплачивать законно установленные сборы, а также нести иные обязанности, установленные законода­тельством о налогах и сборах.

За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик (плательщик сборов) несет от­ветственность в соответствии с законодательством Российской Феде­рации.

Обязанность по уплате налога и сбора прекращается:

с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком или платель­щиком сбора;

с возникновением обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате данного налога и сбора;

со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством Россий­ской Федерации. Задолженность по поимущественным налогам умер­шего лица либо лица, признанного умершим, погашается в пределах стоимости наследственного имущества;

с ликвидацией организации-налогоплательщика - после проведе­ния ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами (внебюд­жетными фондами) в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Исходя из конституционной нормы (ст. 57 Конституции РФ) о том, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы, налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязан­ность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательст­вом о налогах и сборах.

Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, ус­тановленный законодательством о налогах и сборах. Налогоплатель­щик вправе исполнить обязанность по уплате налогов досрочно.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, а также путем взыска­ния налога за счет иного имущества налогоплательщика в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

Взыскание налога с организаций производится в бесспорном по­рядке, если иное не предусмотрено НК РФ. Взыскание налога с фи­зического лица производится в судебном порядке. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогопла­тельщиком с момента предъявления в банк поручения на уплату соот­ветствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика. При уплате налогов наличными денеж­ными средствами обязанность считается исполненной с момента вне­сения денежной суммы в счет уплаты налога в банк или кассу органа местного самоуправления либо организацию связи. Если обязанность по исчислению и удержанию налога возложена в соответствии с НК РФ на налогового агента, то обязанность налого­плательщика по уплате налога считается выполненной с момента удержания налога налоговым агентом. В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок данная обязанность исполняется принудительно путем обраще­ния взыскания на денежные средства налогоплательщика или налого­вого агента на счетах в банках.

Решение о взыскании налога, сбора, пени принимается налого­вым органом после истечения срока, установленного для исполне­ния обязанности по уплате налога, но не позднее 60 дней после ис­течения срока исполнения требования об уплате налога. Решение о взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае нало­говый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с налого­плательщика или налогового агента причитающейся к уплате суммы налога.

Решение о взыскании доводится до сведения налогоплательщика в срок не позднее пяти дней после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств.

Помимо прав и обязанностей налогоплательщиков содержание налогового правоотношения включает в себя права и обязанности иных субъектов правоотношений.

5. Защита прав налогоплательщиков: гарантии, способы.

Согласно ст. 137 Налогового кодекса Российской Федерации каж­дый налогоплательщик или налоговый агент имеет право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению налогоплательщи­ка (налогового агента) такие акты, действия или бездействие наруша­ют их права.

Статьей 138 НК РФ закреплены два порядка обжалования актов на­логовых органов, действий или бездействия их должностных лиц - ад­министративный и судебный.

Акты налоговых органов, действия или бездействие их должност­ных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд. Следует отметить, что ранее действовавшее налоговое законодательство не предусматривало права на обжалование бездействия должностных лиц налоговых орга­нов. В настоящее время в НК РФ предусмотрено, что любое бездейст­вие должностных лиц налоговых органов, нарушающее права налого­плательщиков, может служить основанием для подачи налогопла­тельщиком жалобы в вышестоящий налоговый орган или в суд. Так, налогоплательщик может обратиться с жалобой в суд или вышестоя­щий налоговый орган на бездействие должностного лица налогового органа по возврату или зачету излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов в порядке, предусмот­ренном НК РФ.

Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не исключает права на одновременную или по­следующую подачу аналогичной жалобы в суд. Судебное обжалование актов (в том числе нормативных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц организациями и индивидуальными предпринимателями производится путем подачи искового заявления в арбитражный суд в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством. А судебное обжалование актов (в том числе нор­мативных) налоговых органов, действий или бездействия их должно-с т н ы х лиц физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, производится путем подачи искового заявления в суд общей юрисдикции в соответствии с законодательством об об­жаловании в суд неправомерных действий государственных органов и должностных лиц.

Жалоба на акт налогового органа, действия или бездействие его должностного лица подается соответственно в вышестоящий налого­вый орган или вышестоящему должностному лицу этого органа (ст. 1 3 9 НК РФ). Кодекс устанавливает определенные требования к процедуре подачи жалобы. Жалоба в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) подается в течение трех месяцев со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о нару­шении своих прав. К жалобе могут быть приложены обосновываю­щие ее документы. В случае пропуска по уважительной причине сро­ка подачи жалобы этот срок по заявлению лица, подающего жалобу, может быть восстановлен вышестоящим должностным лицом налого­вого органа или вышестоящим налоговым органом. Жалоба подается в письменной форме соответствующему налоговому органу или должностному лицу. НК РФ не предъявляет обязательных требова­ний к содержанию жалобы. Несмотря на это, в жалобе налогопла­тельщика желательно указать:

наименование и адрес вышестоящего налогового органа или должностного лица налогового органа;

наименование и адрес лица, подающего жалобу;

наименование налогового органа или должностного лица, чьи действия или бездействие обжалует налогоплательщик;

номер и дату обжалуемого решения налогового органа о привлече­нии к налоговой ответственности, а также номер и дату акта налого­вой проверки, на основании которого вынесено решение;

основания, по которым налогоплательщик обжалует действия или бездействие налогового органа или его должностных лиц;

основания, по которым налогоплательщик обжалует ненорматив­ные акты налогового органа.

Жалоба, поданная юридическим лицом, должна быть подписана его руководителем или заместителем руководителя либо законным или уполномоченным представителем юридического лица. Если жа­лоба подается физическим лицом, она подписывается налогоплатель­щиком самостоятельно либо законными или уполномоченными представителями.

Лицо, подавшее жалобу в вышестоящий налоговый орган или вы­шестоящему должностному лицу, до принятия решения по этой жа­лобе может ее отозвать на основании письменного заявления. Важно помнить, что отзыв жалобы лишает подавшее ее лицо права на подачу повторной жалобы по тем же основаниям в тот же налоговый орган или тому же должностному лицу.

Жалоба налогоплательщика рассматривается вышестоящим нало­говым органом (вышестоящим должностным лицом) в срок не позд­нее одного месяца со дня ее получения. По итогам рассмотрения жа­лобы на акт налогового органа вышестоящий налоговый орган (вы­шестоящее должностное лицо) вправе принять одно из следующих решений.

1. Оставить жалобу без удовлетворения.

2. Отменить акт налогового органа и назначить дополнительную проверку. При этом решение нижестоящего налогового органа отме­няется в полном объеме, так как НК РФ не предусматривает возмож­ности отмены решения в какой-либо части. В случае необходимости отмены решения нижестоящего налогового органа в какой-либо час­ти вышестоящий налоговый орган может воспользоваться пп. 4 п. 2 ст. 140 НК РФ и изменить решение нижестоящего налогового органа путем отмены его в необходимой части.

3. Отменить решение и прекратить производство по делу о налого­вом правонарушении (НК РФ не предусматривает перечня основа­ний для прекращения производства по делу вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом).

4. Изменить решение или вынести новое решение.

По итогам рассмотрения жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе вынести решение по суще­ству. Решение налогового органа (должностного лица) по жалобе принимается в течение месяца. О принятом решении в течение трех дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, по­давшему жалобу.

Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не приостанавливает исполнения обжалуемого акта или действия, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ. Если налоговый орган (должностное лицо), рассматривающий жалобу, имеет достаточные основания полагать, что обжалуемые акт или действие не соответствуют законодательству Российской Федера­ции, указанный налоговый орган вправе полностью или частично приостановить исполнение обжалуемого акта или действия. Решение о приостановлении исполнения акта (действия) принимается руково­дителем налогового органа, принявшим такой акт, либо вышестоя­щим налоговым органом.

Жалобы (исковые заявления) на акты налоговых органов, дей­ствия или бездействие их должностных лиц, поданные в суд, рассматриваются и разрешаются в порядке, установленном граждан­ским процессуальным и арбитражным процессуальным законода­тельством.

Судебный контрольза законностью актов и действий в сфере управления, судебная защита гражданских прав от незаконных дейст­вий государственных органов, органов местного самоуправления и их должностных лиц служат важной гарантией осуществления и соблю­дения прав граждан и юридических лиц.

Налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты име­ют право обжаловать акты налоговых органов в установленном зако­нодательством порядке в суд. НК РФ различает порядок судебного обжалования актов налого­вых органов организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами, не являющимися индивидуальными пред­принимателями.

Согласно абзацу второму п.2 ст. 138 НК РФ судебное обжало­вание актов (в том числе нормативных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц физическими лицами, не яв­ляющимися индивидуальными предпринимателями, производится путем подачи искового заявления в суд общей юрисдикции в соответ­ствии с законодательством об обжаловании в суд неправомерных дей-ствий государственных органов и должностных лиц, т.е. согласно правилам, установленным гражданским процессуальным законода­тельством. Судебное обжалование актов (в том числе норматив­ных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц организациями и индивидуальными предпринимателями произ­водится путем подачи искового заявления в арбитражный суд в соот­ветствии с арбитражным процессуальным законодательством.

Задание 2-1

Налог на доходы физических лиц.

В настоящее время налог взимается на основании гл. 23 Налогово­го кодекса РФ. Этот налог традиционно является основным среди на­логов с населения. Налог на доходы - общегосударственный налог, взимаемый на всей территории страны по единым ставкам. Дейст­вующее законодательство не предусматривает установления в Рос­сийской Федерации местных налогов на доходы физических лиц.

Большая часть поступлений от налога на доходы зачисляется в бюджеты субъектов Федерации. В федеральный бюджет поступает меньшая доля. Федеральным законом от 22 декабря 2003 г. «О феде­ральном бюджете на 2004 год» установлено, что в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации зачисляется 100% соб­ранных сумм налога на доходы физических лиц.

Налог на доходы построен по резидентскому принципу: для опреде­ления налогового статуса физического лица используется тест физи­ческого присутствия. Полную налоговую обязанность несут лица, проживающие на территории России не менее 183 дней в календар­ном году. При этом не имеет значения ни гражданство физического лица, ни место получения им дохода. Если иностранный гражданин присутствует на территории России более 183 дней в календарном году, то любой его доход, полученный, в том числе и в иностранном государстве, подлежит налогообложению в России. Лица, проживаю­щие на территории России менее этого срока, несут ограниченную налоговую обязанность, т.е. уплачивают налог только с доходов, по­лученных от источников в Российской Федерации. К таким доходам относятся, например, доходы от использования имущества, находя­щегося в России; доходы от использования в России авторских прав, дивиденды и проценты от российских организаций, вознаграждение за выполнение в России трудовых обязанностей.

Возраст лица не влияет на его статус налогоплательщика. От лица несовершеннолетних (недееспособных) налог уплачивают их родите­ли (опекуны, попечители). Налогообложению в России подлежат доходы, полученные рези­дентами Российской Федерации, где бы то ни было, а также доходы, полученные от источников в Российской Федерации независимо от национального или юридического статуса их получателей. Налогообложению подлежит доход, полученный как в денежной, так и в натуральной форме, а также в форме материальной выгоды (экономии) за календарный год. При этом доход может быть получен непосредственно из кассы или на расчетный счет, либо косвенно в форме оплаты счетов налогоплательщика и т.п. Законодательство Российской Федерации предусматривает налогообложение некото­рых привилегий и благ, получение которых в обычных условиях по­требовало бы от плательщика дополнительных затрат: получение бес­процентных ссуд или займов по льготным ставкам, приобретение то­варов (работ, услуг) по ценам ниже рыночных у физических лиц, ор­ганизаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику, и др. На­пример, в налогооблагаемый доход физического лица будет включена рыночная стоимость квартиры, приобретенная для него организаци­ей-работодателем, стоимость ремонта данной квартиры, оплаченная организацией.

Любые получаемые налогоплательщиком суммы или имущество являются для целей налогообложения его доходом, если они не вхо­дят в исчерпывающий перечень необлагаемых доходов, приведенный в законе. В отношении дохода, полученного в форме материальной выгоды, действует другой принцип: учитываются только те виды экономии, которые прямо указаны в Законе.

Объект налогообложения- это те юридические факты (действия, события, состояния), которые обусловливают обязанность субъекта за­платить налог (совершение операций по реализации товара (работ, ус­луг); ввоз товара на территорию России; владение имуществом; совер­шение сделки купли-продажи ценных бумаг; вступление в наследство; получение дохода и т.д.). В законе о каждом налоге обязательно гово­рится о том, при наличии каких обстоятельств возникает обязанность уплаты. Таким основанием взимания налога (фактическим обстоятель­ством) может служить получение определенного дохода, прибыли, вла­дение строением и т.п., т.е. наличие объекта налогообложения.

В п. 1 ст. 38 НК РФ определено понятие «объект налогообложе­ния»: «Объектами налогообложения могут являться операции по реа­лизации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стои­мость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или фи­зическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обя­занности по уплате налога». Термин «предмет налогового обложения» обозначает признаки фактического (не юридического) характера, обосновывающие взимание соответствующего налога. Законодатель не выделил в качестве отдельного, самостоятельного элемента нало­гового обязательства предмет налогообложения, а признаки предмета налогообложения придал объекту. Например, объектом налога на землю является право собственно­сти на земельный участок, а не земельный участок непосредственно (он - предмет налогообложения).

Необходимость четко разделить понятия «объект налогообложе­ния» и «предмет налогообложения» вызвана тем, что существует по­требность вычленить среди прочих сходных предметов материального мира именно тот, с которым законодатель связывает налоговые по­следствия.

Различие объекта и предмета налогообложения наиболее четко просматривается в налогах на имущество. Однако и при налогообложе­нии доходов эти понятия различаются. Доход может быть получен в различных формах (денежные средства в национальной и иностранной валюте, имущество, безвозмездные услуги и пр.). Например, доходом можно считать не только поступления в денежной или натуральной форме, но и льготы, привилегии, не связанные с передачей денег или имущества Законодательство может предусматривать налогообложе­ние привилегий и благ, получение которых в обычных условиях потре­бовало бы от плательщика дополнительных затрат (предоставление ав­тотранспорта для личных нужд за счет средств предприятия, беспро­центных ссуд или займов по льготным ставкам и т.п.).

Каждый налог имеет самостоятельный объект обложения. Объек­ты всех налогов - как федеральных, так и региональных и местных -определяются исключительно федеральным законодателем.

В соответствии со ст. 208 НК РФ к доходам от источников в РФ от­носятся:

1) дивиденды и проценты, полученные от российской организа­ции, российских индивидуальных предпринимателей или иностран­ной организации в связи с деятельностью ее постоянного представи­тельства на территории РФ;

2) страховые выплаты при наступлении страхового случая, полу­ченные от российской организации или иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;

3) доходы, полученные от использования в РФ авторских или смежных прав;

4) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использова­ния имущества, находящегося на территории РФ;

5) доходы от реализации:

недвижимого имущества, находящегося в РФ;

в РФ акций или иных ценных бумаг, а также долей участия в ус­тавном капитале организаций;

прав требования к российской организации или иностранной ор­ганизации в связи с деятельностью ее постоянного представительства на территории РФ;

иного имущества, находящегося в РФ и принадлежащего физиче­скому лицу;

6) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанно­стей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в РФ;

7) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, по­лученные налогоплательщиком в соответствии с действующим рос­сийским законодательством или полученные от иностранной органи­зации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ;

8) доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобиль­ные транспортные средства, в связи с перевозками в Российскую Федерацию и (или) из Российской Федерации или в ее пределах, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транс­портных средств в пунктах погрузки (выгрузки) в Российской Феде­рации;

9) доходы, полученные от использования трубопроводов, линий электропередач (ЛЭП), линий оптико-волоконной и (или) беспро­водной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети, на территории Российской Федерации;

10) иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности в РФ.

При определении налоговой базы учитываются все доходы нало­гоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а так­же доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии с НК РФ.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по ре­шению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговой базы.

Налоговым периодом признается календарный год.

В ст. 217 НК РФ предусмотрены различные виды доходов физиче­ских лиц, которые не подлежат налогообложению:

государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребен­ком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соот­ветствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработи­це, беременности и родам;

государственные пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством;

все виды установленных действующим законодательством Рос­сийской Федерации, законодательными актами субъектов Россий­ской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, уста­новленных в соответствии с законодательством Российской Федера­ции), связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья; бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения; оплатой стоимости и выдачей пола­гающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия; оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях; увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск; гибелью военнослужащих или государственных служащих при исполнении ими своих служебных обязанностей; возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работ­ников; исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение ко­мандировочных расходов); вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную донорскую помощь; алименты, получаемые налогоплательщиками; суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвоз­мездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образо­вания, культуры и искусства в Российской Федерации международ­ными или иностранными организациями по перечню таких организа­ций, утверждаемому Правительством РФ; суммы, получаемые налогоплательщиками в виде международ­ных, иностранных или российских премий за выдающиеся достиже­ния в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства по перечню премий, утверждаемому Правительством РФ; суммы единовременной материальной помощи, оказываемой: налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях, возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью на основании решений органов законодательной (представительной) и исполни­тельной власти, представительных органов местного самоуправления либо иностранными государствами или специальными фондами, соз­данными органами государственной власти или иностранными госу­дарствами, а также созданными в соответствии с международными договорами, одной из сторон, которых является Российская Федера­ция, правительственными и неправительственными межгосударст­венными организациями;

Работодателями членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи; налогоплательщикам в виде гуманитарной помощи (содействия), а также в виде благотворительной помощи (в денежной и натураль­ной формах), оказываемой зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными органи­зациями (фондами, объединениями), включенными в перечни, утвер­ждаемые Правительством РФ; налогоплательщикам из числа малоимущих и социально незащи­щенных категорий граждан в виде сумм адресной социальной помо­щи (в денежной и натуральной формах), оказываемой за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и внебюджетных фондов в соответствии с про­граммами, утверждаемыми ежегодно соответствующими органами го­сударственной власти; налогоплательщикам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации, независимо от источника вы­платы; суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок, за исключением туристических, выплачиваемой работодателями своим работникам и (или) членам их семей, инвалидам, не работающим в данной организации, в находящиеся на территории Российской Фе­дерации санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, а так­же суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок для детей, не достигших возраста 16 лет, в расположенные на терри­тории Российской Федерации санаторно-курортные и оздоровитель­ные учреждения, выплачиваемые за счет средств работодателей, ос­тавшихся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль орга­низаций; за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации; суммы, оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций, и уплаченные ими за лечение и медицинское обслуживание своих работников, их супругов, их родите­лей и их детей при условии наличия у медицинских учреждений со­ответствующих лицензий, а также наличия документов, подтвер­ждающих фактические расходы на лечение и медицинское обслужи­вание.

Указанные доходы освобождаются от налогообложения в случае безналичной оплаты работодателями медицинским учреждениям рас­ходов на лечение и медицинское обслуживание налогоплательщиков, а также в случае выдачи наличных денежных средств, предназначен­ных на эти цели, непосредственно налогоплательщику (членам его семьи, родителям) или зачисления средств, предназначенных на эти цели, на счета налогоплательщиков в учреждениях банков;

стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъ­юнктов или докторантов учреждений высшего профессионального образования или послевузовского профессионального образования, научно-исследовательских учреждений, учащихся учреждений на­чального профессионального и среднего профессионального образо­вания, слушателей духовных учебных учреждений, выплачиваемые указанным лицам этими учреждениями, стипендии, учреждаемые Президентом РФ, органами законодательной (представительной) или исполнительной власти Российской Федерации, органами субъектов Российской Федерации, благотворительными фондами; суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, полу­чаемые налогоплательщиками от финансируемых из федерального бюджета государственных учреждений или организаций, направив­ших их на работу за границу, в пределах норм, установленных в со­ответствии с действующим законодательством об оплате труда работ­ников; доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физиче­ских лиц в порядке наследования или дарения, за исключением воз­награждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) ав­торов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов; суммы, выплачиваемые организациями и (или) физическими ли­цами детям-сиротам в возрасте до 24 лет на обучение в образователь­ных учреждениях, имеющих соответствующие лицензии, либо за их обучение указанным учреждениям; вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов; суммы процентов по государственным казначейским обязательст­вам, облигациям и другим государственным ценным бумагам бывше­го СССР, Российской Федерации и субъектов РФ, а также по облига­циям и ценным бумагам, выпущенным по решению представитель­ных органов местного самоуправления; доходы в виде процентов, получаемые налогоплательщиками по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федера­ции, если проценты по рублевым вкладам выплачиваются в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирова­ния Центрального банка Российской Федерации, в течение периода, за который начислены указанные проценты, а установленная ставка не превышает 9 процентов годовых по вкладам в иностранной валюте; доходы, не превышающие две тыс. руб., полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

Стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от орга­низаций или индивидуальных предпринимателей и не подлежащих обложению налогом на наследование или дарение в соответствии с действующим законодательством; стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства РФ, законодательных (представительных) органов государственной власти или представи­тельных органов местного самоуправления; суммы материальной помощи, оказываемой работодателями сво­им работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

Возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их суп­ругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом.

В ст. 217 НК РФ предусмотрены и иные доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. На­логовая база учитывается в основном по кассовому методу: доходом считаются суммы, действительно полученные плательщиком в кон­кретном периоде в той или иной юридической форме,— наличными денежными средствами из кассы организации, поступлением средств на счет в банке (перечислением по его поручению на счета третьих лиц) и др., а расходом реально выплаченные суммы (документаль­но подтвержденные). Накопительный метод используется при полу­чении дохода в виде оплаты труда: датой фактического получения на­логоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обя­занности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

В НК РФ при определении налоговой базы предусматривается возможность применения различных видов налоговых вычетов, под которыми понимается уменьшение суммы совокупного дохода, полу­ченного в календарном году, при определении налогооблагаемого дохода. Рассмотрим названные налоговые вычеты, применяемые при уп­лате налога на доходы физических лиц.

1. Стандартные налоговые вычеты устанавливаются разного разме­ра в зависимости от категории налогоплательщиков:

а) в размере 3 тыс. руб. за каждый месяц налогового периода на­логовый вычет распространяется на лиц, получивших или перенес­ших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с катастро­фой на Чернобыльской АЭС, авариями на других аналогичных объ­ектах; на лиц, непосредственно участвующих в испытаниях ядерно­го оружия; на инвалидов Великой Отечественной войны; инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо полученных вследствие заболе­вания, связанного с пребыванием на фронте, либо из числа бывших партизан, а также других категорий инвалидов, приравненных по пенсионному обеспечению к указанным категориям военнослужа­щих;

б) в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода нало­говый вычет распространяется на Героев Советского Союза и Геро­ев РФ, на лиц, награжденных орденом Славы трех степеней; лиц, находившихся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны с 8 сентября 1941 г. по 27 января 1944 г. неза­висимо от срока пребывания; бывших, в том числе несовершенно­летних, узников концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистской Германией и ее союзниками в период Второй мировой войны; инвалидов с детства, инвалидов I и II групп; рабочих и служащих, а также бывших военнослужащих и уволив­шихся со службы лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, Государственной противопожарной службы, сотруд­ников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, по­лучивших профессиональные заболевания, связанные с радиацион­ным воздействием на работах в зоне отчуждения Чернобыльской АЭС; лиц, принимавших (в том числе временно направленных или ко­мандированных) в 1957-1958 гг. непосредственное участие в работах по ликвидации последствий аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк», а также занятых на работах по проведению за­щитных мероприятий и реабилитации радиоактивно загрязненных территорий вдоль реки Теча в 1949-1956 гг.; лиц, эвакуированных (переселенных), а также выехавших добровольно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие ава­рии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк» и сбросов ра­диоактивных отходов в реку Теча, включая детей, в том числе детей, которые в момент эвакуации (переселения) находились в состоянии внутриутробного развития, а также бывших военнослужащих, воль­нонаемный состав войсковых частей и специального контингента, которые были эвакуированы в 1957 г. из зоны радиоактивного загряз­нения. При этом к выехавшим добровольно лицам относятся лица, выехавшие с 29 сентября 1957 г. по 31 декабря 1958г. включительно из населенных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии в 1957 г. на производственном объединении «Маяк», а также выехавшие с 1949 по 1956 г. включительно из насе­ленных пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вслед­ствие сбросов радиоактивных отходов в реку Теча; лиц, эвакуированных (в том числе выехавших добровольно) в 1986 г. из зоны отчуждения Чернобыльской АЭС, подвергшейся ра­диоактивному загрязнению вследствие катастрофы на Чернобыль­ской АЭС, или переселенных (переселяемых), в том числе выехавших добровольно, из зоны отселения в 1986 г. и в последующие годы, включая детей, в том числе детей, которые в момент эвакуации нахо­дились в состоянии внутриутробного развития; родителей и супругов военнослужащих, погибших вследствие ра­нения, контузии или увечья, полученных ими при защите СССР, Рос­сийской Федерации или при исполнении иных обязанностей воен­ной службы, либо вследствие заболевания, связанного с пребыванием на фронте, а также родителей и супругов государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей. Указанный вы­чет предоставляется супругам погибших военнослужащих и государ­ственных служащих, если они не вступили в повторный брак; граждан, уволенных с военной службы или призывавшихся на во­енные сборы, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия, и на других граждан;

в) налоговый вычет в размере 400 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на тех налогоплательщиков, которые не входят в вышеназванные группы, и применяется только до месяца, в котором их доход, исчисленный с начала налогового периода нарас­тающим итогом, не превысил 20 тыс. руб. с месяца, в котором доход превысил 20 тыс. руб., налоговый вычет не применяется;

г) налоговый вычет в размере 300 руб. за каждый месяц налогово­го периода распространяется на каждого ребенка у налогоплатель­щиков, на обеспечении которых находится ребенок, являющихся родителями или супругами родителей, опекунами или попечителя­ми, и действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарас­тающим итогом с начала налогового периода работодателем, пре­доставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 20 тыс. руб.

Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) произ­водится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студен­та, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов, опеку­нов или попечителей.

Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечите­лям налоговый вычет производится в двойном размере. Предоставление указанного вычета вдовам (вдовцам), одиноким родителям пре­кращается с месяца, следующего за вступлением их в брак.

Указанный вычет предоставляется вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный вычет. При этом иностранным физическим лицам, у которых ребенок (дети) находится за пределами Российской Федерации, такой вычет предо­ставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает ребенок (дети).

Под одиноким родителем понимается один из родителей, не со­стоящий в зарегистрированном браке.

Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ре­бенка (детей) или месяца, в котором установлена опека (попечитель­ство), и сохраняется до конца того года, в котором ребенок (дети) достигли указанного возраста или в случае смерти ребенка (детей). Налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка (де­тей) в учебном заведении, включая академический отпуск, оформ­ленный в установленном порядке в период обучения.

2.Социальные налоговые вычеты налогоплательщик имеет право учесть в случаях оказания им денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения, частично или полностью финансируемым из средств соответствующего бюджета, а также на нужды физического воспитания граждан и содержание спортивных команд, а также в сумме пожертвований, перечисляемых налогопла­тельщиком религиозным организациям на осуществление ими устав­ной деятельности, в размере фактических расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде. Со­циальный налоговый вычет может быть произведен в сумме, уплачен­ной налогоплательщиком за свое образование или за обучение своих детей в возрасте до 24 лет на дневной форме обучения в образователь­ных учреждениях, но не более 38 тыс. руб. в год.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при на­личии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведе­ния, а также представлении налогоплательщиком документов, под­тверждающих его фактические расходы за обучение.

Социальный налоговый вычет предоставляется за период обуче­ния указанных лиц в учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в процессе обу­чения.

Данный налоговый вычет производится и на сумму, уплаченную налогоплательщиком в налоговый период за лечение его самого или супруга, своих родителей, детей до 18 лет, а также на приобретение лекарственных средств, назначенных лечащим врачом. Общая сумма социального налогового вычета за услуги по лечению не может пре­вышать 38 тыс. руб.

По дорогостоящим видам лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации сумма налогового вычета принимается в раз­мере фактически произведенных расходов. Перечень дорогостоящих видов лечения утверждается постановлением Правительства РФ.

Вычет сумм оплаты стоимости лечения предоставляется налого­плательщику, если лечение производится в медицинских учреждени­ях, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицин­ской деятельности, а также при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на лечение и приобретение медикаментов.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется налого­плательщику, если оплата лечения и приобретенных медикаментов не была произведена организацией за счет работодателей. Социальные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заяв­ления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в нало­говый орган по окончании налогового периода.

3. Имущественные налоговые вычеты налогоплательщик имеет пра­во получить при продаже имущества, находящегося у него в собствен­ности. Размер налогового вычета зависит от вида имущества и срока нахождения имущества в собственности налогоплательщика.

Так, при продаже жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков, находившихся в собственности налогопла­тельщика менее 5 лет, имущественный налоговый вычет не должен превышать 1 млн. руб.; сумма, полученная от продажи другого имуще­ства, находящегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, учитывается в размере, не превышающем 125 тыс. руб.

При продаже жилых домов, квартир, дач, садовых домиков и зе­мельных участков, находившихся в собственности, налогоплательщи­ка пять лет и более, а также иного имущества, находившегося в собст­венности налогоплательщика три года и более, имущественный нало­говый вычет предоставляется в сумме, полученной налогоплательщи­ком при продаже указанного имущества.

Имущественный налоговый вычет представляется в сумме, израс­ходованной налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома или квартиры, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по целевым кредитам, полученным налогоплательщиком в банках Российской Федерации и фактически израсходованным им на новое строительство либо при­обретение на территории Российской Федерации жилого дома или квартиры, либо долей в них.

Общий размер имущественного налогового вычета не может пре­вышать 1 млн. руб. без учета сумм, направленных на погашение про­центов по целевым кредитам, полученным налогоплательщиком в банках Российской Федерации и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома или квартиры, либо долей в них.

Указанный имущественный налоговый вычет предоставляется на­логоплательщику на основании письменного заявления налогопла­тельщика и документов, подтверждающих право собственности на приобретенный (построенный) жилой дом или квартиру, а также пла­тежных документов, оформленных в установленном порядке, под­тверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечисле­нии денежных средств со счета покупателя на счет продавца, товар­ные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы).

При приобретении имущества в общую долевую либо общую со­вместную собственность размер имущественного налогового вычета распределяется между собственниками в соответствии с их долей собственности либо с их письменным заявлением (в случае приоб­ретения жилого дома или квартиры в общую совместную собствен­ность).

Имущественный налоговый вычет не применяется в случаях, ко­гда оплата расходов на строительство или приобретение жилого дома или квартиры для налогоплательщика производится за счет средств работодателей или иных лиц, а также в случаях, когда сделка куп­ли-продажи жилого дома или квартиры совершается между физиче­скими лицами, являющимися взаимозависимыми.

Повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета не допускается.

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использо­вания.

4. Профессиональные налоговые вычеты имеют право применять определенные категории налогоплательщиков - физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образова­ния юридического лица, частные нотариусы и другие лица, зани­мающиеся в установленном действующим законодательством по­рядке частной практикой; лица, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по гражданско-правовым договорам и лица, получающие авторские вознаграждения, и т.д. Перечисленные кате­гории налогоплательщиков вправе произвести вычеты в сумме фак­тически произведенных ими расходов, документально подтверж­денных.

Для налогоплательщиков, получающих авторское вознаграждение или вознаграждение за создание, исполнение или иное использова­ние произведений науки, литературы и искусства, для авторов откры­тий и т.д., в случае если они не могут документально подтвердить произведенные расходы, НК РФ устанавливает нормативы затрат (в процентах к сумме начисленного дохода). Так, например, при соз­дании научных трудов и разработок применяется норматив в размере 20% от суммы начисленного дохода.

Исключение из совокупного дохода физических лиц отдельных видов доходов, освобождение от обложения подоходным налогом от­дельных категорий физических лиц, а также предоставление других льгот проводятся только в соответствии с Налоговым кодексом.

В пределах размеров социальных и имущественных налоговых вы­четов, установленных Налоговым кодексом, законодательные органы субъектов Российской Федерации могут устанавливать иные размеры вычетов с учетом региональных особенностей.

Ставки налога на доходы физических лиц предусмотрены ст. 224 НК РФ и устанавливаются по пропорциональному методу. В соответ­ствии с названной статьей налоговая ставка устанавливается в разме­ре 13%. Более высокие ставки предусмотрены в отношении следую­щих доходов:

35% для доходов, полученных от выигрышей, выплачиваемых ор­ганизаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр, и иных доходов, превышающих установленные НК РФ пре­делы;

30% - все доходы, получаемые физическими лицами, не являю­щимися налоговыми резидентами РФ.

Налоговая ставка в размере 9 процентов устанавливается в отно­шении доходов от долевого участия в деятельности организаций, по­лученных в виде дивидендов.

Налоговая декларация в соответствии со ст. 229 НК РФ представ­ляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налого­вым периодом.

По договору об избежание двойного налогообложения суммы на­лога с доходов, полученных за пределами РФ, фактически уплачен­ные налогоплательщиком, являющимся налоговым резидентом РФ, за пределами РФ в соответствии с законодательством других госу­дарств, не засчитывают при уплате налога в РФ, если не предусмот­рено иное.

Для освобождения от уплаты налога, получения налоговых выче­тов или иных налоговых привилегий налогоплательщик должен пред­ставить в органы Федеральной налоговой службы официальное под­тверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответст­вующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежание двойного налогообложения, а также документ о получе­нии дохода и об уплате им налога за пределами РФ, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства. Та­кое подтверждение может быть представлено как до уплаты налога или авансовых платежей по налогу, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налого­плательщик претендует на получение освобождения от уплаты нало­га, налоговые вычеты или привилегии.

Обязанности налогоплательщика, налогового агента и сборщиков налогов установлены ст. 23, 24, 25 НК РФ и другими нормативными правовыми актами о налогах и сборах.

Российские организации, индивидуальные предприниматели и постоянные представительства иностранных организаций в Россий­ской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответ­ствии со ст. 224 НК РФ.

Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачива­ется коллегиями адвокатов (их учреждениями).

Российские организации, индивидуальные предприниматели и постоянные представительства иностранных организаций, коллегии адвокатов и их учреждения в Российской Федерации именуются, как отмечалось ранее, налоговыми агентами.

Исчисление сумм и уплата налога в соответствии с НК произво­дятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником ко­торых является налоговый агент, за некоторым исключением.

Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на­растающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно к тем доходам, в отношении которых приме­няется налоговая ставка 13 %, начисленным налогоплатель­щику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым аген­том отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного на­логоплательщику.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полу­ченных налогоплательщиком от других налоговых агентов и удержан­ных другими налоговыми агентами сумм налога.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Удержание у налогоплательщика исчисленной суммы налога про­изводится налоговым агентом за счет любых денежных средств, вы­плачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактиче­ской выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма на­лога не может превышать 50 % суммы выплаты.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение одного месяца с мо­мента возникновения соответствующих обстоятельств письменно со­общить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика.

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня пере­числения дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета нало­гоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы исчислен­ного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фак­тического получения налогоплательщиком дохода, - для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговом органе.

При этом в законодательстве о налогах и сборах содержится «за­прещающая норма», согласно которой при заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в со­ответствии с которыми выплачивающие доход предприятия, органи­зации и физические лица, зарегистрированные в качестве предпри­нимателей, принимают на себя обязательства нести расходы, связан­ные с уплатой налога за физическое лицо. Уплата налога с доходов физических лиц за счет средств налогового агента не допускается.

Налог на доходы физических лиц (подоходный налог) в первое время после его введения в России был построен по глобальной (син­тетической) системе: доходы, полученные из разных источников (так называемый совокупный доход), облагались налогом по единым став­кам. Деление доходов на виды было проведено лишь в связи с различ­ными процедурами налогообложения разных доходов. В дальнейшем из совокупного дохода в отдельный вид доходов были выде­лены выигрыши и призы, выплачиваемые организаторами конкурсов и игр, носящих рекламный характер, страховые выплаты по догово­рам добровольного страхования в части превышения установленных НК размеров, процентный доход по вкладам в банках в части превы­шения размера, установленного НК, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств, дивиденды. С этих доходов налог исчисляется и удерживается, как отмечалось ра­нее, по повышенной ставке - 35%.

В отдельную статью выделены доходы физических лиц от долево­го участия в деятельности организаций, полученных в виде дивиден­дов. К этим доходам в настоящее время применяется пониженная ставка -9%.

Налог на доходы, как правило, исчисляют и удерживают из дохода плательщика налоговые агенты лица, производящие выплату дохо­да субъекту налогообложения (уплата налога у источника выплаты дохода). Отдельные группы налогоплательщиков индивидуальные предприниматели, частные нотариусы и др. обязаны представить дек­ларацию о совокупном доходе за отчетный год. Срок представления декларации 30 апреля года, следующего за отчетным. Разница меж­ду налогом, исчисленным на основе декларации и фактически упла­ченным (удержанным), подлежит внесению в бюджет до 15 июля года, следующего за отчетным. В целях обеспечения достоверности указанных в декларации дан­ных лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, обя­заны вести специальную книгу учета доходов и расходов, записывать фамилии и адреса клиентов, пациентов и. т.п.

В настоящее время большинство налогоплательщиков освобожде­ны от обязанности по подаче декларации. Это связано с отказом от применения прогрессивной шкалы налогообложения и переходом к пропорциональному методу налогообложения.

Налоговые агенты обязаны ежегодно не позднее 1 апреля года, сле­дующего за истекшим налоговым периодом, представлять налоговым органам сведения о суммах, выплаченных физическим лицам, и об удер­жанных из этих сумм налогах

(так называемая косвенная декларация).

Налоговая база - количественно выражает предмет налогообложе­ния. Налоговую базу называют также основой налога, поскольку это величина, к которой непосредственно применяется ставка налога, по которой исчисляется его сумма

Налоговая база необходима именно для исчисления налога. Но она непосредственно не является обстоятельством, порождающим обязанность уплатить налог (объектом налогообложения).

НК РФ определяет налоговую базу как стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения. В соответствии с Кодексом налоговые базы федеральных, региональных и местных на­логов и порядок их определения устанавливаются на федеральном уровне (ст. 53 НК РФ).

Налоговая ставкапредставляет собой величину налоговых начисле­ний на единицу измерения налоговой базы. Умножение ставки на ко­личество единиц налоговой базы определяет сумму налогового плате­жа Ставки налога в зависимости от оснований классификации можно подразделить на следующие виды: равные, твердые и процентные.

Единый социальный налог

Главой 24 части второй НК РФ предусмотрена замена всех плате­жей в государственные внебюджетные фонды - Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного ме­дицинского страхования РФ, осуществлявшихся ранее, единым соци­альным налогом, предназначенным для мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социаль­ное обеспечение и медицинскую помощь.

Налогоплательщиками признаются:

1) лица, производящие выплаты физическим лицам: а) организа­ции; б) индивидуальные предприниматели; в) физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты.

Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям налогоплательщиков, он признается отдельным налого­плательщиком по каждому отдельно взятому основанию.

Объектом налогообложения признаются:

1) для организаций и индивидуальных предпринимателей - вы­платы и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физиче­ских лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по ав­торским договорам;

2) для физических лиц, не признаваемых индивидуальными пред­принимателями, - выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является вы­полнение работ, оказание услуг, выплачиваемые налогоплательщика­ми в пользу физических лиц;

3) для индивидуальных предпринимателей и адвокатов - доходы от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Налоговым периодом признается календарный год.

Ставки налога предусмотрены в ст. 241 НК РФ. Ставки налога но­сят регрессный характер, т.е. увеличение налоговой базы на каждого отдельного работника влечет уменьшение ставок социального налога. Подобный подход к налогообложению направлен на увеличение фон­дов оплаты труда работников, их реальное отражение в отчетных до­кументах, а не на занижение указанных данных с целью уменьшения налогов, что было характерным при прежней системе уплаты страхо­вых платежей.

Льготы по налогу. В статье 238 Налогового кодекса РФ перечисля­ются суммы, не подлежащие налогообложению. К ним, в частности, относятся: государственные пособия, некоторые компенсационные выплаты, суммы единовременной материальной помощи, а также иные доходы.

От уплаты налога освобождаются (ст. 239 НК РФ): организации - с сумм доходов, не превышающих 100 тыс. руб. в течение налогового периода, начисленных работникам, являющимся инвалидами I, II и III групп; работодатели - с сумм дохода, не превышающих 100 тыс. руб. в течение налогового периода на каждого отдельного ра­ботника: а) общественные организации инвалидов, среди членов ко­торых инвалиды составляют не менее 80%; б) учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздорови­тельных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей. Названной статьей предусмотрены и иные льготы по налогу.

Налоговая декларацияпредставляет собой письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, полученных дохо­дах и произведенных расходах, источниках до­ходов, налоговой базе, налоговых льготах, ис­численной сумме налога и (или) других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога (п. 1ст.80 НК РФ).

Налоговая декларация представляетсякаждым налогоплательщиком по каждому на­логу, подлежащему уплате этим налогоплатель­щиком, если иное не предусмотрено законода­тельством о налогах и сборах (абз. 2 п.- 1 ст. 80 НК РФ).

Расчет авансового платежа представляет со­бой письменное заявление налогоплательщика о базе исчисления4 используемых льготах, ис­численной сумме авансового платежа и (или) других данных, служащих основанием для исчи­сления и уплаты авансового платежа. Расчет авансового платежа представляется в случаях, предусмотренных НК РФ, применительно к конкретному налогу (абз. 3 п. 1 ст. 80 НК РФ). Ц Расчет обора представляет собой письменное заявление плательщика сбора об объектах обло­жения, облагаемой базе, используемых льготах, исчисленной сумме сбора и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты сбора, если иное не предусмотрено НК РФ. Расчет сбора представляется в случаях, предус­мотренных ч.2 НК РФ, применительно к каждо­му сбору (абз. 4 п. 1 ст. 80 НК РФ).

Налоговый агент представляет в налоговые органы расчеты, предусмотренные

ч. 2 НК РФ. Указанные расчеты представляются в порядке, установленном ч. 2 НК РФ, применительно к конкретному налогу (абз. 5 п. 1ст. 80 НК РФ).

Не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации(расчеты), по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с примене­нием специальных налоговых режимов (п.2 ст.80 НК РФ).

При отсутствии финансово-хозяйственной деятельности, а также в иных случаях, преду­смотренных НК РФ, налогоплательщик пред­ставляет налоговую декларацию по упрощенной форме, утверждаемой Министерством финан­сов РФ.

Налоговая декларация представляется в на­логовый орган по месту учета налогоплатель­щика (плательщика сбора, налогового агента) по установленной форме на бумажном носите­ле или в электронном виде в соответствии с за­конодательством РФ. Налогоплательщики, среднесписочная численность работников ко­торых на 1 января текущего календарного года превышает 100 человек, представляют налого­вые декларации в налоговый орган в электронном виде, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством РФ. Бланки налоговых деклараций (расчетов) пред­ставляются налоговыми органами бесплатно (ст. 80 НК РФ).

**2-2. На основе положений действующего законодательства рассмотрите вопрос о соотношении понятий "налоговая тайна" и "коммерческая тайна".**

Информация, составляющая коммерческую тайну, - научно-техническая, технологическая, производственная, финансово-экономическая или иная информация (в том числе составляющая секреты производства (ноу-хау), которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее -третьим лицам, к которой нет свободного доступа на законном основании и в отношении которой обладателем такой информации введен режим коммерческой тайны (п.2 ч.З. Федерального закона от 29 июля 2004г. N98-03

"О коммерческой тайне" (с изменениями от 24 июля 2007 г.).

Статья 5 указанного закона перечисляет сведения, которые не могут составлять коммерческую тайну. Режим коммерческой тайны не может быть установлен лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, в отношении следующих сведений:

1.содержащихся в учредительных документах юридического лица, документах, подтверждающих факт внесения записей о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях в соответствующие государственные реестры;

2.содержащихся в документах, дающих право на осуществление предпринимательской деятельности;

3. о составе имущества государственного или муниципального  
унитарного предприятия, государственного учреждения и об использовании  
ими средств соответствующих бюджетов;

4.о загрязнении окружающей среды, состоянии противопожарной безопасности, санитарно-эпидемиологической и радиационной обстановке, безопасности пищевых продуктов и других факторах, оказывающих негативное воздействие на обеспечение безопасного функционирования производственных объектов, безопасности каждого гражданина и безопасности населения в целом;

5.о численности, о составе работников, о системе оплаты труда, об условиях труда, в том числе об охране труда, о показателях производственного травматизма и профессиональной заболеваемости, и о наличии свободных рабочих мест;

6.о задолженности работодателей по выплате заработной платы и но иным социальным выплатам;

7.о нарушениях законодательства Российской Федерации и фактах привлечения к ответственности за совершение этих нарушений;

8.об условиях конкурсов или аукционов по приватизации объектов государственной или муниципальной собственности;

9.о размерах и структуре доходов некоммерческих организаций, о размерах и составе их имущества, об их расходах, о численности и об оплате труда их работников, об использовании безвозмездного труда граждан в деятельности некоммерческой организации;

10. о перечне лиц, имеющих право действовать без доверенности от  
имени юридического лица;

11. обязательность раскрытия которых или недопустимость ограничения доступа к которым установлена иными федеральными законами.

Статья 102 НК РФ посвящена налоговой тайне. Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

1) разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его  
согласия;

2) об идентификационном номере налогоплательщика;

3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах  
ответственности за эти нарушения;

4) предоставляемых налоговым (таможенным) или  
правоохранительным органам других государств в соответствии с  
международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых  
является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между  
налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части  
сведений, предоставленных этим органам);

5) предоставляемых избирательным комиссиям в соответствии с  
законодательством о выборах по результатам проверок налоговым органом  
сведений о размере и об источниках доходов кандидата и его супруга, а  
также об имуществе, принадлежащем кандидату и его супругу на праве  
собственности.

Налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, органами внутренних дел, органами государственных внебюджетных фондов и таможенными органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

К разглашению налоговой тайны относится, в частности, использование или передача другому лицу производственной или коммерческой тайны налогоплательщика, ставшей известной должностному лицу налогового органа, органа внутренних дел, органа государственного внебюджетного фонда или таможенного органа, привлеченному специалисту или эксперту при исполнении ими своих обязанностей.

Поступившие в налоговые органы, органы внутренних дел, органы государственных внебюджетных фондов или таможенные органы сведения, составляющие налоговую тайну, имеют специальный режим хранения и доступа.

Доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну, имеют должностные лица, определяемые соответственно федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области внутренних дел, федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области таможенного дела.

Утрата документов, содержащих составляющие налоговую тайну сведения, либо разглашение таких сведений влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Таким образом, понятия "налоговая тайна" и "коммерческая тайна" являются совершенно разными понятиями.

3.Задача

Петров и Семенов являются гражданами РФ, оба работают в консульстве США в г. Н. Петров был назначен на должность помощника консула. Семенов служит в консульстве охранником. Обязаны ли Петров и Семенов платить какие-либо налоги в связи с получением вознаграждения за свой труд в консульстве? Обязано ли консульство США сообщить в какие-либо государственные органы РФ сведения о выплаченных Петрову и Семенову доходах? Имеют ли право налоговые органы осуществлять какие-либо контрольные мероприятия в отношении Петрова, Семенова и консульства?

Статья 215 НК РФ определяет особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан. Не подлежат налогообложению доходы:

1) глав, а также персонала представительств иностранного государства,  
имеющих дипломатический и консульский ранг, членов их семей,  
проживающих вместе с ними, если они не являются гражданами Российской  
Федерации, за исключением доходов от источников в Российской  
Федерации, не связанных с дипломатической и консульской службой этих  
физических лиц;

2) административно-технического персонала представительств  
иностранного государства и членов их семей, проживающих вместе с ними,  
если они не являются гражданами Российской Федерации или не проживают  
в Российской Федерации постоянно, за исключением доходов от источников  
в Российской Федерации, не связанных с работой указанных физических лиц  
в этих представительствах;

3) обслуживающего персонала представительств иностранного  
государства, которые не являются гражданами Российской Федерации или  
не проживают в Российской Федерации постоянно, полученные ими по  
своей службе в представительстве иностранного государства;

4) сотрудников международных организаций - в соответствии с  
уставами этих организаций.

Таким образом, Семенов и Петров, которые являются гражданами РФ, должны платить налоги, но консульство должно представлять сведения только в отношении указанных лиц.