

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/kontrolnaya-rabota/97196>

Тип работы: Контрольная работа

Предмет: Налоговое право

ВВЕДЕНИЕ 3

1. СУБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА 4

2. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВАЯ БАЗА 6

3. НАЛОГОВАЯ СТАВКА И НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД 9

4. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА 11

5. НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ 14

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 17

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 18

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии со ст.57 Конституции Российской Федерации каждый обязан платить за-конно установленные налоги и сборы. Для того чтобы налог (сбор, страховой взнос) был признан законно установленным, он должен быть точно определен. Об этом идет речь и в положениях налогового законодательства – в соответствии с п.6 ст.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.

Эти положения законодательства имеют существенное значение, поскольку двусмысленность или неполнота в определении элементов налога может привести к его непредумышленной неуплате, а также злоупотреблениям как со стороны налогоплательщиков, так и налоговых органов. Определение налога – это не только присвоение ему наименования – в п.1 ст.17 НК РФ установлены существенные элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными, а, следовательно, не могут взиматься. Таким образом, налог, сбор или страховой взнос считаются установленными лишь тогда, когда нормативно определены их обязательные элементы.

В соответствии с п.1 ст.17 НК РФ налог считается установленным, когда определены нало-гоплательщики и обязательные элементы налогообложения, к которым относятся: 1) объект налогообложения; 2) налоговая база; 3) налоговый период; 4) налоговая ставка; 5) порядок исчисления налога; 6) порядок и сроки уплаты налога. Пунктом 2 указанной статьи преду-смотрена также возможность установления факультативного (необязательного) элемента налогообложения – налоговых льгот и оснований для их использования.

Рассмотрению этих элементов и посвящена данная работа.

1. СУБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

Рассмотрение элементного состава налога начнем с налогоплательщиков или субъектов налогообложения. Легальное определение налогоплательщика содержится в ст.19 НК РФ, им считается организация или физическое лицо (в том числе выступающее в качестве инди-видуального предпринимателя), на которых лежит обязанность по уплате налога за счет соб-ственных средств.

Для установления пределов налоговой обязанности необходимо определить налоговую юрисдикцию, налоговый статус субъекта, от которого будет зависеть его налогообложение. В настоящее время применяются два базовых принципа налогообложения: принцип рези-дентства и принцип территориальности¹.

В соответствии с первым принципом все доходы облагаются налогами в стране, в которой эти лица являются резидентами. Второй принцип, напротив, реализует налоговый сувере-нитет каждого государства: все доходы, полученные на данной территории, подлежат нало-гообложению в юрисдикции их происхождения.

В нашей стране используется сочетание обоих названных выше принципов. Например, налог на доходы

физических лиц (далее – НДФЛ), налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций взимаются по принципу резидентства, а в основе уплаты налога на добавленную стоимость (далее – НДС) или налога на имущество физических лиц лежит принцип территориальности.

Следует отметить, что для каждого налога НК РФ устанавливает свой перечень налогоплательщиков в соответствующей главе части второй Кодекса, посвященной конкретному налогу.

В научной литературе также используется понятие «носитель налога»². Под ним понимается лицо, которое является фактическим (а не юридическим) плательщиком налога, то есть уплачивает налог за счет собственных средств. Например, юридически плательщиками НДС в соответствии с ст.143 НК РФ являются организации и индивидуальные предприниматели, но по факту его уплачивают покупатели – физические лица, приобретающие товары, работы, услуги у названных лиц, поскольку данный налог включается в розничную цену.

В НК РФ есть также понятие налогового агента, которое не является идентичным понятию носителя налога, так как в соответствии со ст.24 НК РФ на налоговых агентов возлагаются обязанности по исчислению, удержанию налогов у налогоплательщика, а также перечислению их в бюджетную систему РФ не из собственных доходов, а из доходов налогоплательщиков.

2. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВАЯ БАЗА

Содержание понятия «объект налогообложения» раскрыто в п.1 ст.38 НК РФ. В соответствии с данной нормой к числу таких объектов относятся реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога. К числу таких обстоятельств относится, например, ввоз товаров на территорию России и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Каждый конкретный налог имеет свой собственный объект налогообложения, который определяется в соответствии с отдельными главами части второй НК РФ, посвященными отдельным налогам, что является гарантией соблюдения принципа однократности обложения налогом объема одного вида. Например, объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций для российских юридических лиц являются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

В юридической литературе отмечается, что в определении объекта налогообложения существует определенное противоречие: например, такой объект налогообложения, как реализация – это действие, то есть юридический факт, а, например, такой объект налогообложения, как имущество, – это предмет. Таким образом, объект налогообложения включает в себя и юридические, и фактические признаки. Однако объектом налога должны быть только юридические факты – действия, события, состояния, которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог, например, если речь идет о налоге на имущество, то таким фактом будет являться не само имущество, а право собственности на него¹.

К сожалению, законодатель не учел указанное замечание при конструировании положений НК РФ. Данный пробел был восполнен в теории налогового права: в юридическом составе налога, помимо объекта, выделяют предмет налога с целью определения элемента, с которым закон связывает возникновение налоговых последствий¹. Поэтому на практике важно проводить разграничение между такими понятиями, как «предмет налогообложения» и «объект налогообложения». Так, в налоге на имущество первым является имущество, а вторым – право собственности на него. Таким образом, предмет налога включает в себя фактические признаки.

Следующим элементом налога является налоговая база. Согласно п.1 ст.53 НК РФ она представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. Данное весьма емкое определение непротиворечно.

Во-первых, в ст.38 НК РФ объект налогообложения определяется как объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики. Если сопоставить эти два определения, следует, что объект налогообложения – это объект, имеющий налоговую базу. В контексте такой трактовки объект налогообложения и налоговая база оказываются практически неразделимыми экономическими явлениями; налоговая база выступает как основная и неотъемлемая черта объекта налогообложения, отличающая его от иных объектов, таковыми не являющимися. Между тем логика любой главы НК РФ подсказывает, что в рамках конструкции любого налога налоговая база имеет свое собственное юридическое значение.

Во-вторых, в силу п.1 ст.53 НК РФ налоговая база определена также лишь как некоторая характеристика

объекта налогообложения. Однако из ст.54 НК РФ следует, что налоговая база – это конкретная величина, которая подлежит исчислению и к которой применяется налоговая ставка. Так, п.1 ст.54 НК РФ устанавливает, что налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением. Значит, налоговая база – это не просто характеристика объекта налогообложения, но конкретно исчисляемая величина. Например, по налогу на доходы физических лиц налоговая база – это конкретная величина дохода за соответствующий налоговый период, к которой применяется налоговая ставка. Таким образом, в общем плане налоговая база – это некоторая характеристика объекта налогообложения в ее конкретном выражении, которая подлежит исчислению за соответствующий налоговый период в отношении конкретного лица (налогоплательщика) и к которой применяется ставка налога.

В юридическом составе налога также выделяют масштаб налога и единицу налогообложения. Под масштабом налога понимается физическая характеристика, которая выбирается из множества возможных вариантов и действует только в отношении конкретного налога, измерения объекта налогообложения. Единица налогообложения – это единица измерения масштаба налогообложения, используемая для количественного выражения налоговой базы¹.

Например, в отношении транспортного налога в соответствии с п.1 ст.359 НК РФ могут быть: 1) мощность двигателя; 2) паспортная статическая тяга реактивного двигателя (в отношении воздушных транспортных средств); 3) валовая вместимость (в отношении водных самоходных транспортных средств); 4) единица транспортного средства. Единицей налогообложения транспортного налога применительно к первым трем пунктам являются, соответственно, лошадиная сила, килограмм силы и регистрационная тона. Налоговой базой будут являться конкретные значения мощности двигателя транспортного средства, паспортной статической тяги реактивного двигателя или валовой вместимости в рублях.

I. Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // Собрание законодательства РФ. 2014. № 16. Ст.1591.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст.3824.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст.3340.

II. Литература

4. Бельский К.С. Основы налогового права. Часть 2. Элементы налога // Гражданин и право. 2016. № 2. С. 10 – 21.
5. Винницкий Д.В. Налоговое право: Учебник для вузов. - М.: Юрайт, 2018. – 360 с.
6. Налоговое право: Учебник / Под ред.С.Г.Пепеляева. - М.: Альпина Паблишер, 2015. – 796 с.
7. Налоговое право: Учебник для вузов / Под ред.И.А.Цинделиани. - М.: Проспект, 2017. – 528 с.
8. Налоговое право. Общая часть: Учебник для вузов / Под ред.И.И.Кучерова. - М.: Юрайт, 2016. – 760 с.

III. Судебная практика

9. Определение Конституционного Суда РФ от 17 июля 2007 г. № 544-О-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы садоводческого некоммерческого товарищества "Мин-трансстрой-4" на нарушение конституционных прав и свобод положениями подпункта "а" пункта 3 статьи 1 Федерального закона "О внесении изменений в главу 24 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" и признании утратившими силу некоторых положений законодательных актов Российской Федерации»//СПС «Консультант Плюс» (официально не публиковалось).

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/kontrolnaya-rabota/97196>