

УДК 347.73

**НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ - ОСНОВНОЙ ДОКУМЕНТ,
РЕГУЛИРУЮЩИЙ НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ.**

Позов Дионис Анастасович

Магистр группы Э(М)-2,5-13/1

Государственный университет управления

Россия, Москва.

E-mail: dionispozov@mail.ru

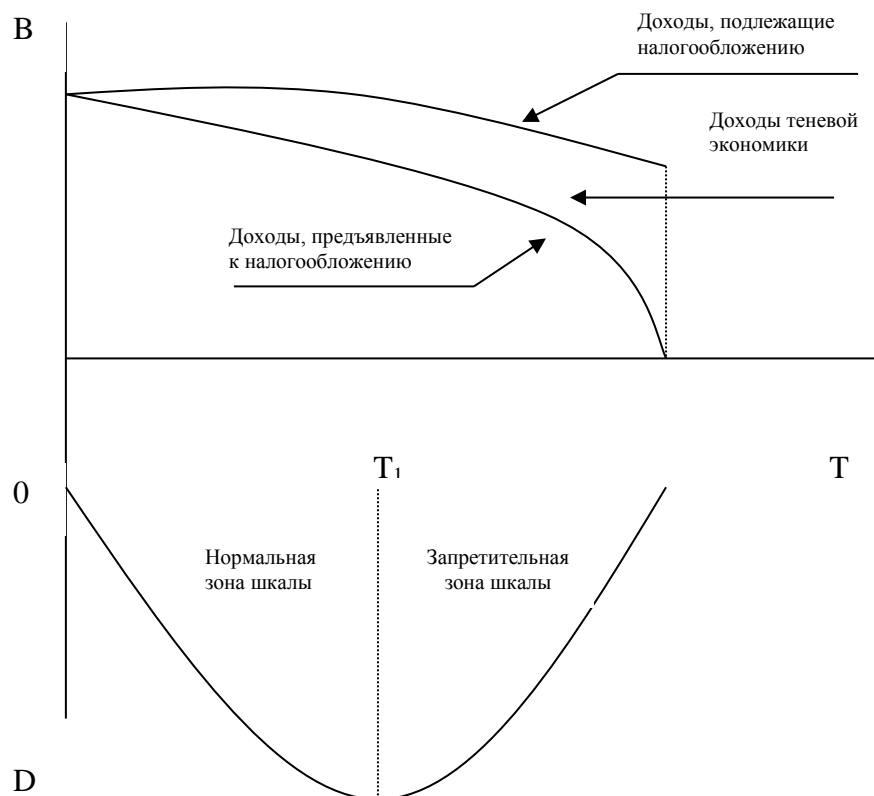
Динамика развития рыночной экономики в России приводит к тому что постоянно изменяются основные нормативные регулирующие документы рыночных отношений. С начало появления закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года установлена система государственного нормативного регулирования организации бухгалтерского учета. С 1 января 1999 г. вступила в действие часть первая НК РФ. На протяжении времени с 1999 - 2014 гг., вносятся поправки, принимаются новые налоговые решения, меняются нормативные акты. В каждом году вносятся существенные изменения в Налоговом кодексе. Данная проблема актуальна по сегодняшний день. Объяснить это можно что система налогового кодекса достаточно молода, идет постоянный поиск решений. Не секрет что в рыночных отношениях большинство организации перешли из теневого сектора в легальный, рост вызван поддержкой государства, льготами малым предприятиям в системе налогообложения.



Функции налогов в Российской Федерации (рис.1)

Кривая Лаффера

Американский экономист Артур Лэффер, открыл эффект — влияния налоговых ставок на налоговые поступления, получившее его имя Эффект Лэффера, он представил зависимость поступлений в бюджет от величины налоговых ставок в виде кривой. (см. рис. 2)



Зависимость доходов бюджета от прогрессивности налогообложения (рис.2)

Зависимость доходов бюджета от прогрессивности налогообложения:

B – налоговая база; заинтересованность в легальном заработке;

D – доходы бюджета; T – прогрессивность налогообложения (ставка налога, %).

До определенного уровня T_1 повышение ставки налога увеличивает сумму доходов бюджета хотя и замедленными темпами, поскольку часть экономики «уходит» в «тень». За пределами точки T_1 несмотря на рост ставок налоговая база уменьшается и доходы бюджета сокращаются. При этом увеличиваются доходы «теневой» экономики. Никто не будет работать только для того, чтобы платить налоги, поэтому чем выше ставки, тем большее число предприятий уклоняется от налогов и тем выше доходы

«теневой» экономики. В гипотетической точке Т доход бюджета нулевой, то есть вся экономика уже в «тени».

Таким образом, сокращение налогов и снижение налоговой ставки оказывает стимулирующий эффект: доходность труда и капитала возрастает, повышается их рыночное предложение, расширяется легальный объем производства, увеличивается налоговая база, сокращается сектор теневой экономики.

Основные принципы налогообложения

Налоговое право в любой стране должно строиться на принципах социальной справедливости. Адам Смит обосновал 4 принципа, которые должны быть реализованы в налоговой системе:

1. Справедливость. Этому принципу, по мнению, Адама Смита соответствует пропорциональное налогообложение, когда лица с разными доходами вносят в бюджет одинаковую долю своих доходов.

В настоящее время под влиянием экономических, политических и социальных обстоятельств принцип справедливости трансформировался, к нему следует добавить слова «при прочих равных условиях». Принцип справедливости «работает» :

- по «вертикали» (лица, находящиеся в равном материальном положении и получившие одинаковый доход должны облагаться по единым ставкам;

- по «горизонтали» (лица с разными материальными возможностями должны отчуждать в виде налогов разные доли своих доходов, то есть к более высоким доходам должны применяться более высокие ставки). Это направлено на перераспределение доходов между слоями населения, большой разрыв в доходах приводит, как известно, к социальным потрясениям.

2. Определенность. Предполагает, что налог должен быть определен точно, а не произвольно. Все существенные элементы налога, включая порядок расчета, срок уплаты, способ платежа и др. должны быть

ясны налогоплательщику. Это обеспечивает независимость, самостоятельность налогоплательщику. Там, где этого нет, налогоплательщик в той или иной степени находится во власти сборщика налогов, который может изменять условия налогообложения, вымогая подарки или взятки.

3. Удобство. Каждый налог должен взиматься в такое время и таким образом, какие наиболее соответствуют соображениям удобства для налогоплательщика.

4. Эффективность. Налог должен извлекать из кармана налогоплательщика как можно меньше сверх того, что поступает в казну. Имеется в виду то, что часть собранных налогов расходуется на оплату труда сборщиков налогов и налоговых контролеров. Именно эта часть расхода налогов должна быть как можно меньше, поскольку когда значительная часть собранных налогов расходуется на оплату труда налоговых чиновников, налоговая система становится неэффективной.

Принципу эффективности также не соответствуют другие признаки:

- правила налогообложения дают возможность официальным лицам чинить препятствия предпринимательской деятельности, которая дает работу и средства к существованию множеству людей;
- налоговые санкции, которые разоряют налогоплательщика и уничтожают основу будущих доходов;
- методы налогового контроля, унижающие достоинство налогоплательщика, нарушающие его гражданские права.

Структура налогового кодекса РФ

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) состоит из двух частей. Часть первая регулирует общие вопросы налогообложения, вторая правила исчисления отдельных налогов.

Часть первая НК РФ, в частности, включает в себя:

- перечень налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;

- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- общие определения и термины, применяемые в налоговых правоотношениях;
- правила налогового контроля за уплатой налогов;
- порядок обжалования действий должностных лиц налоговых органов;
- другую информацию общего характера.

Часть первая НК РФ вступила в действие 1 января 1999 г.

Часть вторая НК РФ разбита на главы, каждая из которых регулирует правила исчисления, сроки предоставления отчетности и уплаты конкретных налогов.

В соответствии с частью второй Налогового кодекса РФ в Российской Федерации установлены федеральные, региональные и местные налоги и сборы.

Федеральными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

Региональные признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с Налоговым кодексом РФ законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления.

Не могут устанавливаться региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ.

По состоянию на 25 мая 2012 г., действуют следующие главы части второй НК РФ:

Федеральные налоги

- глава 21 «Налог на добавленную стоимость»;
- глава 22 «Акцизы»;

- глава 23 «Налог на доходы физических лиц»;
- глава 25 «Налог на прибыль организации»
- глава 25.1 «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов»;

- глава 25.2 «Водный налог»;
- глава 25.3 «Государственная пошлина»
- глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых».

Специальные налоговые режимы

- глава 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог)»;
- глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения»;
- глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;
- глава 26.4 «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции».

Региональные налоги и сборы

- глава 28 «Транспортный налог»;
- глава 29 «Налог на игорный бизнес»;
- глава 30 «Налог на имущество организаций».

Местные налоги

- глава 31 «Земельный налог». [1]

Внесение изменений в НК РФ

Изменения в НК РФ вносятся путем принятия соответствующих федеральных законов, которые должны быть приняты Государственной Думой РФ, одобрены Советом Федерации и подписаны Президентом РФ.

Чтобы вступить в силу, законы должны быть официально опубликованы.

Сложные законы проходят в Государственной Думе РФ три этапа обсуждения, называемые чтениями. Если закон принят в первом чтении, это

означает, что принят черновой вариант закона, в который будет внесена существенная правка. Когда закон принимается во втором чтении, то это означает, что предстоящие корректировки будут не слишком существенными. Принятие закона в третьем чтении означает одобрение Государственной Думой заключительного варианта законопроекта.

Технически простые законопроекты могут быть сразу приняты Государственной думой в третьем чтении, т.е. без внесения каких-либо исправлений.

Статья 5 НК РФ устанавливает существенные ограничения на вступление в силу налоговых законов. Согласно положениям указанной статьи акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем:

- по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и
- не ранее 1 – го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

Налоговый кодекс РФ также устанавливает специальные ограничения в отношении введения в силу законов о новых налогах и сборах, а именно: такие законы вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

Базовые понятия, применяемые в НК РФ

Глава 7 НК РФ дает определения таким базовым понятиям, используемым в НК РФ, как «товар», «работы», «услуга», «реализация», «дивиденды», «проценты».

Под товаром понимается любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации.

Работой признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физического лица.

Услуга определена НК РФ как деятельность, результаты которой не имеют материального выражения и которые реализуются или потребляются в результате этой деятельности.

Под реализацией товаров (работ, услуг) признается передача на возмездной основе права собственности на товары или на результаты выполненных работ, а также возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.

Дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) по акциям (долям) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения.

Под процентами НК РФ понимается любой заранее заявленный установленный доход полученный по долговому обязательству любого вида.

Иерархия нормативных актов в сфере НК РФ

В некоторых случаях НК РФ делает прямые ссылки на документы, утверждаемые другими государственными органами (например, Правительство РФ, Министерство финансов РФ). Положение таких документов являются обязательными для налогоплательщиков.

Что касается документов самих налоговых органов, то с введением в действие части второй НК РФ налоговые органы потеряли право издавать инструкции по применению налогового законодательства, которое зачастую расширительно истолковывали нормы налоговых законов не в пользу плательщиков.

В настоящее время документы Федеральной налоговой службы (ФНС России) не имеют нормативного характера для налогоплательщика, однако являются обязательными к исполнению всеми территориальными налоговыми органами. В силу вышесказанного налогоплательщику бывает полезно знать их содержание, чтобы оценить свои налоговые риски.

В случае возникновения налоговых споров суд будет принимать решение, основываясь только на положениях НК РФ и налоговых законов, изданных в соответствии с НК РФ.

Право издавать письменные разъяснения налогоплательщикам по вопросам применения налогового законодательства предоставлено Министерству финансов РФ (п.1 ст. 34.2 НК РФ). Налоговые органы обязаны руководствоваться этими разъяснениями.

Министерство финансов РФ наделено правом утверждать формы расчетов по налогам и налоговые декларации, обязательные для налогоплательщиков, а также порядок их заполнения.

Гораздо проще и дешевле объединить деятелей легального и теневого секторов, изменив законы, чем пытаться изменить самих людей.

Список использованной литературы

1. Молчанов С.С. Налоги: учеб. пособ. / С.С. Молчанов – М. Эксмо, 2007. – 464 с.