1. ***Виды налогов и сборов***

Налог - обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (п.1 ст.8 НК РФ).

Отличительными признаками налога по российскому законодательству (согласно НК РФ) являются:

• обязательный характер;

• законодательный характер;

• безэквивалентность (носит двойственный характер: с точки зрения налогоплательщика, налоги безэквивалентны; но с точки зрения общества налоги носят эквивалентный характер);

• целевой характер (формирование федерального бюджета, а также региональных и местных бюджетов).

Необходимость классифицировать налоги и сборы обусловлена потребностями бюджетного процесса, изучением тенденций развития теории и практики налогообложения, а также проведением аналитических процедур по изучению как общего размера налогового бремени, так и влияния отдельных видов налогов и сборов на эффективность использования бюджетных средств. Используются различные критерии для классификации налогов. Практическое значение имеет классификация по следующим признакам.

**По способу взимания различают налоги:**

• прямые налоги, в числе которых выделяются группы реальных и личных;

• косвенные налоги, которые подразделяют на универсальные и индивидуальные.

Прямые налоги взимаются с доходов налогоплательщика (прибыли организации, доходов физических лиц). Реальными прямыми налогами принято считать такие налоги, ставка которых определяется в зависимости от предполагаемого дохода от использования отдельных групп имущества - земельный налог, налог на имущество организаций, единый налог на вмененный доход по отельным видам деятельности и т. д.

Личными прямыми налогами называются налоги, размер которых прямо зависит от доходов, полученных налогоплательщиком.

Косвенные налоги уплачиваются налогоплательщиком, но возмещаются за счет покупателей, т. е. включаются в цену продажи товаров и продукции. Универсальные косвенные налоги взимаются со всех видов продаваемых товаров, работ или услуг. При этом используется ограниченное число налоговых ставок, но по отдельным видам товаров могут предусматриваться льготы. Примером такого налога является налог на добавленную стоимость (НДС). Косвенные индивидуальные налоги устанавливаются в отношении одного вида товаров или ограниченной их номенклатуры. Примером такого налога служат акцизы. Установление и применение косвенных налогов, как правило, сопровождается правом на получение налогоплательщиком налоговых вычетов (сумм, уменьшающих налоговую базу или непосредственно сумму налоговой задолженности по платежам в бюджет).

**По объекту обложения налогом облагаются**:

• реализация товаров (работ, услуг). Для целей налогообложения товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. Работой признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц. Услугой признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности. Реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе. Таким образом, основным признаком того, что хозяйственная операция относится к категории реализационных, является факт перехода права собственности на товары (работы, услуги);

• имущество. В налогообложении под имуществом понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Имущество является объектом обложения для земельного налога, налога на имущество физических лиц, налога на имущество организаций, транспортного налога;

• прибыль. Прибылью является превышение доходов, полученных от предпринимательской деятельности (увеличенных на сумму прочих доходов), над суммой расходов, понесенных в связи с получением данного дохода (увеличенных на суммы прочих расходов). Размер прибыли определяется по данным бухгалтерского учета, скорректированных в тех случаях, когда требования налогового законодательства отличаются от норм бухгалтерского учета;

 • доход. В данном случае объектом налогообложения является выручка от реализации продукции (работ, услуг), прочих доходов организаций, а также суммы доходов, полученных физическими лицами. Налоговое законодательство допускает возможность выбора налогоплательщиком в качестве объекта налогообложения доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов (фактически полученная прибыль). Такую возможность предоставляет использование упрощенной системы налогообложения;

• расход;

• иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога. Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения.

**По субъекту налогообложения облагаются налогами**:

• налоги, уплачиваемые организациями. Организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законод тельством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации;

• налоги, уплачиваемые физическими лицами — граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

• налоги, уплачиваемые индивидуальными предпринимателями;

• смешанные налоги (страховые взносы во внебюджетные фонды, НДС, транспортный налог, налог на игорный бизнес).

**В зависимости от уровня управления**:

• федеральные налоги;

• региональные налоги;

• местные налоги.

Федеральные налоги устанавливаются, отменяются и изменяются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ. Региональные налоги устанавливаются НК РФ. Правительство субъектов Федерации наделено правом вводить или отменять региональные налоги на своей территории и изменять некоторые элементы налогообложения в соответствии с действующим федеральным законодательством. Местные налоги регламентируются законодательными актами федеральных органов власти. Органам местного самоуправления в соответствии с НК РФ предоставлено право вводить или отменять на территории муниципального образования местные налоги и сборы. При введении в действие на территории соответствующего субъекта РФ налога на недвижимость прекращается действие налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

**По регулярности уплаты налоги бывают:**

• регулярные налоги;

• разовые налоги.

Большая часть налогов по данному признаку является регулярной. К числу разовых налогов могут быть отнесены сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина.

**В зависимости от принадлежности к уровню бюджета (по получателю) налоги можно подразделить так:**

• закрепленные налоги;

• регулирующие налоги.

Закрепленные налоги непосредственно и целиком поступают в конкретный бюджет или во внебюджетный фонд. Среди них выделяют налоги, посту пающие в федеральный, региональный и местные бюджеты. Это все местные налоги; Регулирующие налоги поступают одновременно в бюджеты разных уровней в пропорции, определенной бюджетным законодательством (например, налог на прибыль).

**В зависимости от использования налоги** бывают:

• общие;

• специальные налоги.

К общим налогам относятся большинство взимаемых в любой налоговой системе налогов. Их отличительная особенность заключается том, что после поступления в бюджет они обезличиваются и расходуются на цели, определенные в соответствующем бюджете. В отличие от них специальные налоги имеют строго целевое предназначение и «закреплены» за определенными видами расходов. В частности, в РФ примером специальных налогов могут служить: страховые взносы во внебюджетные фонды; транспортный налог.

**По месту расчета**:

• окладные налоги;

• неокладные налоги.

Окладные налоги - налоги, расчет которых производится налоговым органом (налоги, взимаемые с физических лиц - транспортный, земельный налоги). Расчет неокладных налогов производится самим налогоплательщиком (все налоги, уплачиваемые организациями, индивидуальными предпринимателями; НДФЛ - в части налога, взимаемого с доходов не связанных с оплатой труда; НДФЛ по сумам оплаты труда).

**В зависимости от установленных ставок налогообложения налоги** бывают:

• твердыми;

• процентными (пропорциональными, прогрессивными, регрессивными).

**По источнику возмещения** различают налоги на:

• прибыль - налоги, относимые на финансовые результаты (налог на имущество организаций);

• доходы - налоги, включаемые в продажную цену товаров (работ, услуг) (НДС);

• расходы - налоги, относимые на издержки обращения и затраты производства;

 • налоги, уплачиваемые за счет чистой прибыли, остающейся в рас- поряжении налогоплательщика (налог на прибыль организаций).

Особая категория налогов - так называемые специальные налоговые ре жимы. В НК РФ предусмотрена возможность установления пяти таких режимов:

• система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности;

• упрощенная система налогообложения;

• патентная система налогообложения;

• система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

• система налогообложения при выполнении соглашении о разделе продукции. Особенность этих налогов состоит в том, что со дня их введения на территории соответствующих субъектов Федерации с налогоплательщиков, как правило, прекращается взимание большинства налогов, предусмотренных НК РФ.

Наряду с налогами выделяют различные виды платежей: сборы, пошлины, таможенные пошлины, различные платы. Между всеми видами платежей есть определенные различия:

в специфике назначения,

в особенностях правового регулирования отношений по поводу их бюджетного изъятия.

В России в качестве юридического критерия отличия налога от неналоговых платежей предложен признак нормативно - отраслевого регулирования, согласно которому налоговые отношения регулируются нормами налогового законодательства, а неналоговые обязательные платежи - нормами других отраслей права.

В настоящее время российское налоговое законодательство предусматривает различие между налогами и сборами. Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика сборов государственными органами, должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий) (п.2 ст.8 НК РФ). Таким образом, отличие неналогового платежа от налогового заключается в том, что налог устанавливается и вводится законом и обычно не имеет целевого назначения. При уплате пошлины или сбора всегда присутствуют специальная цель и интересы. Пошлины и сборы взимаются только с тех, кто обращается в соответствующие органы по поводу оказания нужных ему услуг.

Органами налогового контроля (органами, осуществляющими налоговый контроль) Российской Федерации являются:

• Федеральная налоговая служба (налоговый орган);

• Федеральная таможенная служба (таможенный орган);

• Федеральная служба по налоговым и экономическим преступлениям (Департамент экономической безопасности) МВД России (органы внутренних дел).

Необходимо отметить, что в единстве все эти функции определяют эффективность финансово-бюджетных отношений и налоговой политики.