

Налоги: зачем они нужны и как работают?

Тема: Налоги

Владимир Николаевич Тютюрюков,
к.э.н., Ph.D., ACCA

Что такое налог?

- Налоговый кодекс Российской Федерации:
 - ... обязательный, индивидуально 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.
- Верховный суд США:
 - Налог – это средство распределения бремени расходов правительства. Единственная выгода, полагающаяся налогоплательщику по Конституции – пользование привилегией жизни в организованном обществе, созданном и поддерживаемом через использование налогов на общественные нужды.
 - [Tax] is ... a means of distributing the burden of the cost of government. The only benefit to which the taxpayer is constitutionally entitled is that derived from his enjoyment of the privileges of living in an organized society, established and safeguarded by the devotion of taxes to public purposes.

Зачем нужны налоги?

Налоги – многофункциональный инструмент государства

- Фискальная функция:
 - За счет них формируется бюджет и финансируется деятельность государства
- Распределительная функция:
 - Часть средств богатых отраслей, предприятий и людей передается на поддержку менее богатых, но важных для общества и государства
- Регулирование цен:
 - Вредные товары можно сделать дороже (акцизы), а важные товары – дешевле (пониженная ставка НДС)
- Представительная функция:
 - На выборах люди учитывают, какую налоговую политику предлагают кандидаты или партии, а иногда и прямо голосуют за то, на что тратить собранные налоги (инициативное бюджетирование)

Куда идут налоги?

Один налог – три бюджета

Налог		Бюджет		Функции, финансируемые из бюджета
Федеральный		Федеральный		Строительство и ремонт федеральных дорог, судопроизводство, оборона
Региональный		Субъекта Российской Федерации		Образование, здравоохранение, субсидирование платы за ЖКХ, строительство и ремонт дорог регионального значения
Местный		Местный		Работа коммунальных сетей, работа домов культуры, местное благоустройство и мероприятия

Роли в налоговых отношениях



Роли в налоговых отношениях

- Устанавливают, изменяют и отменяют налоги:
 - Представительные органы – Федеральное Собрание, парламенты субъектов Российской Федерации, советы депутатов в муниципальных образованиях
 - Подписывает высшее исполнительное лицо (Президент России, глава субъекта Российской Федерации, глава муниципального образования)
- Получает и распределяет налоговые доходы
 - Федеральное Казначейство
- Регистрируют налогоплательщиков, собирают налоговые декларации, проводят налоговые проверки:
 - Инспекции Федеральной налоговой службы (налоговые органы)

Роли в налоговых отношениях

- Разрешают налоговые споры:
 - Управления Федеральной налоговой службы, арбитражные суды
- Расследуют налоговые правонарушения:
 - Инспекции Федеральной налоговой службы (административные)
Следственный комитет (уголовные)
- Привлекают к ответственности за налоговые правонарушения:
 - Инспекции Федеральной налоговой службы (административные), арбитражные суды (административные), суды общей юрисдикции (уголовные)

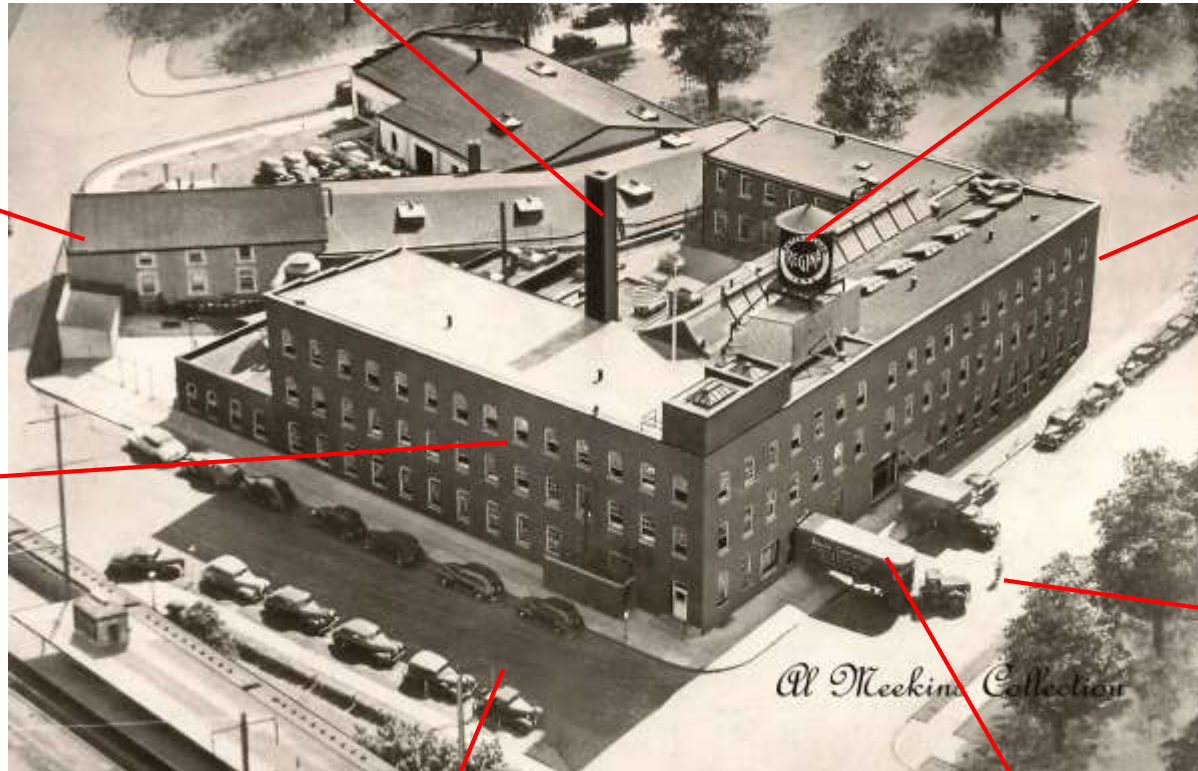
Когда нужно платить налоги?

Выбросы:
Экологические
платежи

Реклама:
Пошлина за выдачу
разрешения на установку
рекламной конструкции

Здание:
Налог на
имущество

Земля:
Земель-
ный
налог



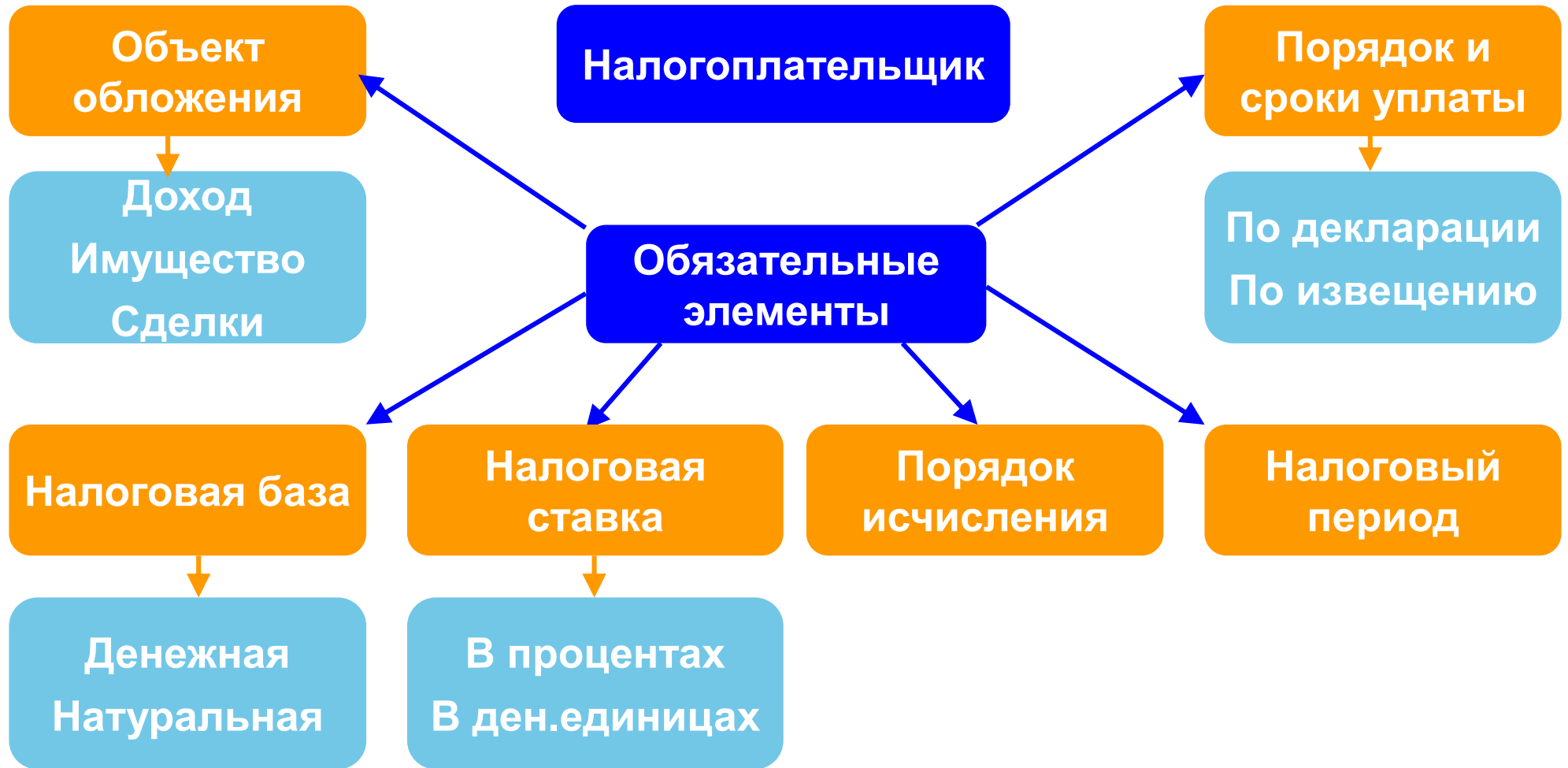
Работники:
НДФЛ (от
лица
работника),
страховые
взносы

Продажи:
НДС, акцизы

Автомобиль:
Транспортный
налог

Прибыль:
Налог на
прибыль
организаций

Когда нужно платить налоги?



Какие нужно платить налоги?

ОЭСР предложило классификацию налогов:

	Категория	Примеры налогов в России
1000	Налоги на доход, прибыль и прирост капитала	Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль
2000	Взносы на социальное страхование	Страховые взносы, единый социальный налог (до 2010 г.)
3000	Налоги на заработную плату и рабочую силу	Целевые сборы ... на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели (до 2004 г.)
4000	Налоги на собственность	Налог на имущество физических лиц, земельный налог
5000	Налоги на товары и услуги	Налоги на добавленную стоимость, акцизы, таможенные пошлины, НДС
6000	Прочие налоги	Государственная пошлина

Кто платит налоги?


- Наемный работник
 - При получении зарплаты удерживается налог на доходы
- Предприниматель
 - Регулярно заполняет декларацию и платит налог на доходы
 - ...или налог по специальному режиму
- Покупатель
 - Налог на добавленную стоимость при покупке товаров и услуг
 - ...а при покупке некоторых товаров и акциз
- Владелец имущества
 - Машины - транспортный налог, земли – земельный налог, недвижимости – налог на имущество
- Добывающая компания
 - Налог на добычу полезных ископаемых

Как платят налоги?

- Пропорциональная шкала
 - Одна ставка для дохода любого размера
- Прогрессивная шкала
 - Чем доход больше, тем ставка выше
- Регрессивная шкала
 - Чем доход больше, тем ставка меньше
 - ...да, бывает и такое: например, страховые взносы в России
- Фиксированная сумма
 - Одинаковая сумма вне зависимости от ситуации
 - Например, единый налог на вмененный доход (частично)

Где платят налоги?

- Наемный работник
 - Там, где находится работодатель
- Предприниматель
 - Там, где зарегистрирован бизнес
 - ...или там, где находится покупатель
- Инвестор
 - Там, где находится предприятие, выплачивающее дивиденды...
 - ...или там, где он обычно живет
- Владелец имущества
 - Там, где имущество находится или зарегистрировано



**Да, бывает,
что налоги
нужно платить
дважды**

Налого на имущество

Тема: Налог

Владимир Николаевич Тютюрюков,
к.э.н., Ph.D., ACCA

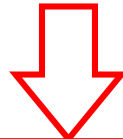
Какое имущество облагается?

- Земля
- Недвижимое имущество (здания и сооружения – дороги, водопровод, линии электропередач и т.п.)
- Движимое имущество (транспорт)
- Биологические активы (сады, скот)



Почему облагаются земля, здания и машины?

- Земля – земельный налог
- Здания и сооружения – налог на имущество
- Биологические активы (сады, скот) – раньше были специальные налоги



Имущество – показатель богатства или предпринимательской деятельности

- Транспорт: налог на имущество или экологический налог



Зависит от стоимости автомобиля
(Австралия, Россия)



Зависит от характеристик двигателя:
Великобритания: выбросы CO₂;
Казахстан: объём двигателя;
Россия: мощность двигателя

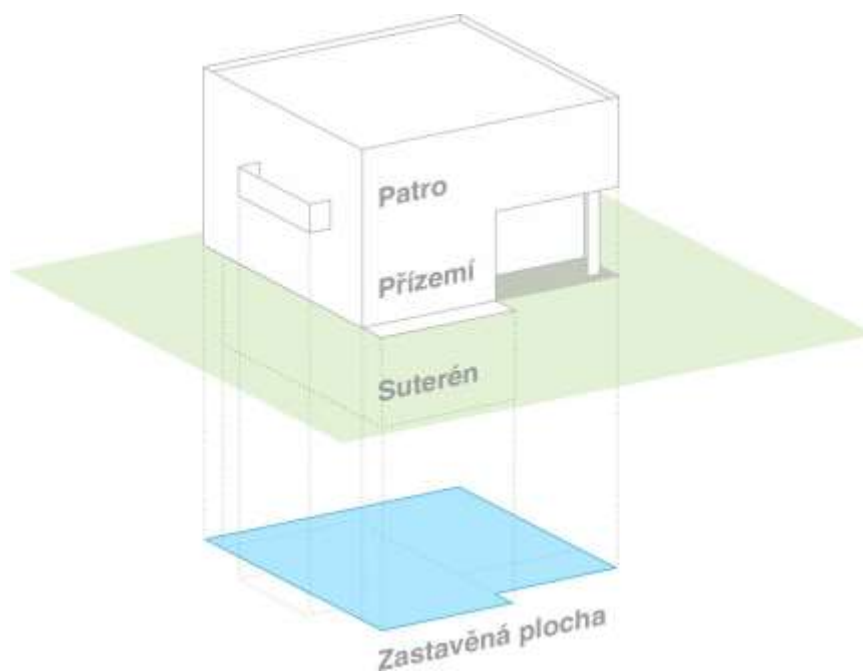
Как считаются налоги на имущество?

- Транспортный налог:

Кто плательщик?	Физическое лицо	Организация
Кто считает налог?	Инспекция ФНС по данным ГИБДД	Организация самостоятельно
Что облагается? (пример)	Легковой автомобиль (Bugatti Veyron)	Самолет (Airbus A320)
		
Считаем базу	1020 л.с.	2 * 11 320 кгс
Уточняем период	2018 г.	2018 г.
Считаем налог	15 р./л.с. * 1020 л.с. * 3 = 45 900 р. в год	2 * 11 320 кгс * 20 р./кгс = 452 800 р. в год

А как бывает в других странах?

- Чехия:
 - Земля облагается, исходя из площади участка
 - Здания облагаются, исходя из площади их проекции на землю
 - Для квартир в многоквартирных домах другие правила
 - Закон устанавливает ставки в чешских кронах за квадратный метр...
 - ...и доплату к ставке за каждый этаж выше первого



А как бывает в других странах?

- Турция:
 - Земля и здания облагаются, исходя из оценки их стоимости
 - Оценку проводит специальная комиссия раз в 4 года
 - В комиссию входят глава муниципалитета, уполномоченный чиновник муниципалитета, менеджер по земельному кадастру, избранный член торговой палаты, два представителя от Министерства финансов и глава сельского поселения
 - Налогоплательщики не могут обжаловать размер оценки, но это может сделать кто-то из членов комиссии

А как бывает в других странах?

- Австралия:
 - Земля и здания облагаются вместе, исходя из оценки их стоимости
 - Сумма налога определяется ежегодно, исходя из потребностей муниципалитета
 - Ставка налога рассчитывается ежегодно: нужная муниципалитету сумма делится на стоимость недвижимости в этом муниципалитете, результат корректируется для личной и коммерческой недвижимости
 - Налоговый орган рассылает уведомления об уплате налогов, в которых указано, на какие цели сколько из уплаченного налога пойдет

RATE NOTICE
P 131 872 | F 1800 448 882 | info@tr.qld.gov.au | www.tr.qld.gov.au
PO Box 3021 Toowoomba QLD 4350 | Toowoomba Regional Council | ABN 99 788 305 360

TOOWOOMBA REGION

This information was prepared as at 28 JUL 2017

REFERENCE NO: 1234567
ISSUE DATE: 04 AUG 2017
DUE DATE: 05 SEP 2017
AMOUNT DUE: 424.43
HALF YEAR ENDING: 31 DEC 2017
VALUATION: Averaged Value 216,666

PROPERTY LOCATION: 1 SAMPLE STREET, TOOWOOMBA CITY QLD 4350
PROPERTY DESCRIPTION: Lot 1 SP 123456

DESCRIPTION:	BASIS:	RATE / CHARGE:		AMOUNT:
General Rate - Category 1.1	Rateable Value	216,666	0.008505	921.37
Sewerage Charge Domestic	Units	1	467.880000	233.94
Discount @ 10% on above Rates and Charges				115.53 CR
Environmental Levy	Units	1	62.000000	31.00
Natural Resource Management Levy	Units	1	16.000000	8.00
Park and Bushland Levy	Units	1	16.000000	8.00
Domestic Waste/Recycling Service	Units	1	247.600000	123.80
Domestic Greenwaste Service	Units	1	41.520000	20.76
Emergency Management Levy 2 (A)	Units	1	210.200000	105.10
Balance Brought Forward				912.01 CR

Налоги на бизнес

Тема: Налоги

Владимир Николаевич Тютюрюков,
к.э.н., Ph.D., ACCA

Налоги и сборы на бизнес в России

- Налог на добавленную стоимость
- Акцизы
- Налог на прибыль организаций
- Налог на добычу полезных ископаемых
- Водный налог
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- Государственная пошлина
- Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
- Налог на имущество организаций
- Транспортный налог
- Земельный налог
- Торговый сбор
- Страховые взносы
- И неналоговые, но обязательные платежи:
 - Таможенные пошлины
 - Плата за негативное воздействие на окружающую среду
 - Плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам («Платон»)
 - Утилизационный сбор
 - Экологический сбор
 - Гостиничный сбор
 - ...

Для малого и среднего бизнеса есть упрощенные специальные режимы

Налог на прибыль

- Этот налог рассчитывается и платится с прибыли – разницы между доходами и расходами
 - Что считается доходами и расходами, а что не считается – описано в Налоговом кодексе, глава 25
- Компания должна платить 20% от прибыли
 - Из них 3% от прибыли поступает в федеральный бюджет...
 - ...а 17% от прибыли – в бюджет субъекта федерации
- В некоторых случаях ставки меньше:
 - 0% для образовательных и медицинских организаций
 - 0% для некоторых сельскохозяйственных и рыбноводческих организаций
 - 0% в федеральный бюджет для резидентов особых экономических зон
 - Региональные власти могут понизить для них свою ставку до 13,5%
 - От 0% до 20% для инвесторов (для разных видов дохода)

Налоги с оборота

Налог на добавленную стоимость

Налог с продаж

Акцизы

Платят продавцы товаров, работ и услуг

Платят розничные продавцы товаров, работ и услуг (не в России)

Платят производители и продавцы некоторых товаров (как правило, вредных для здоровья или экологии)

Облагается сумма сделки

Облагается сумма сделки

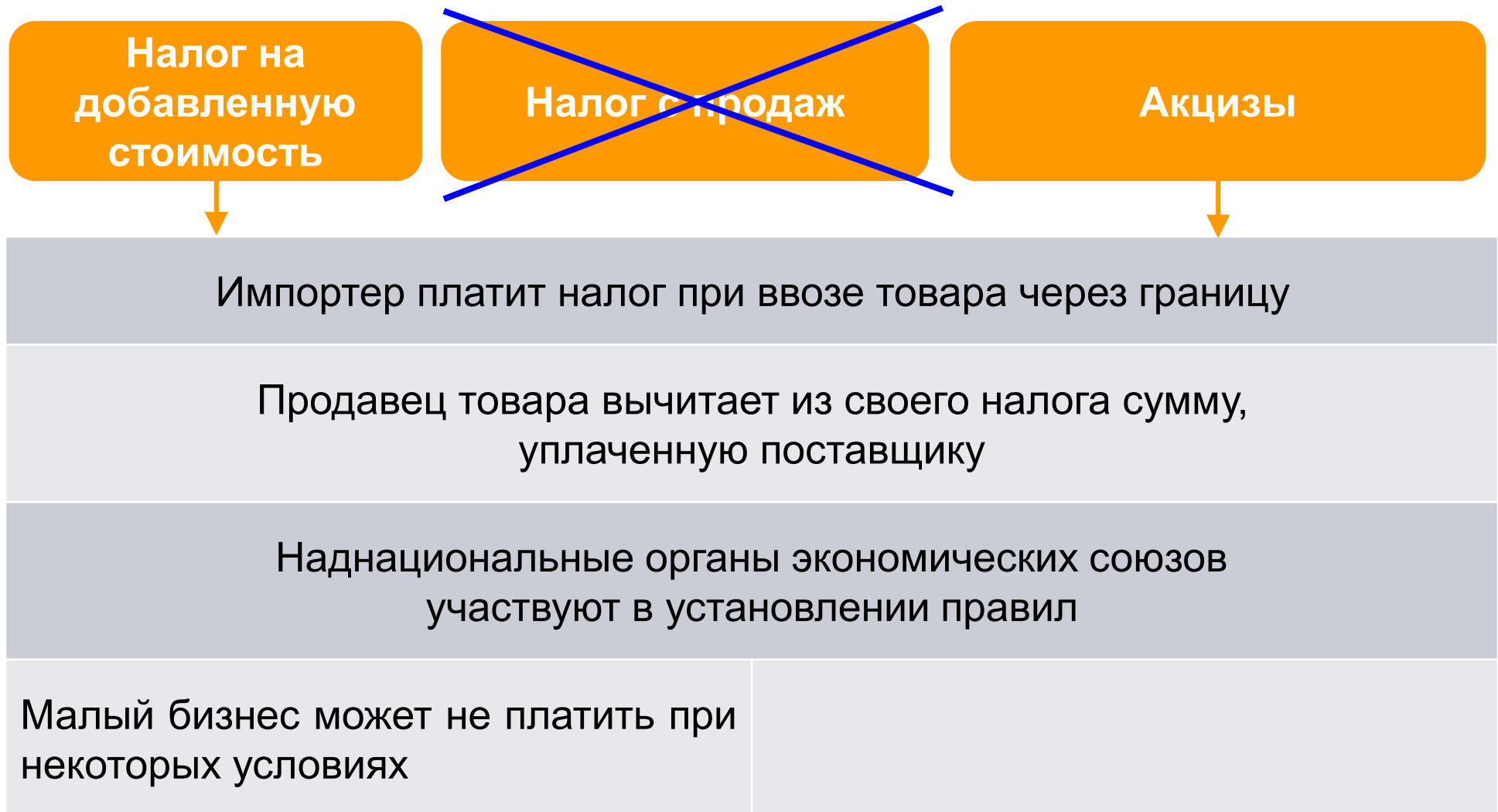
Облагается факт производства или продажи

В России продавец собирает с покупателя 10% или 20% сверх стоимости покупки

В США продавец собирает с покупателя до 9,5% сверх стоимости покупки
В России до 2002г. – 5%

Продавец или производитель собирает с покупателя процент или фиксированную сумму сверх стоимости покупки

Налоги с оборота



Налоги на природные ресурсы

- В России – федеральные налоги и сбор:
 - сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
 - водный налог
 - налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)
- Суть:
 - Государство распоряжается природными ресурсами страны, а пользователи ресурсов «выкупают» добытое
- Пример НДПИ:
 - Нефть – 5 882 р. за тонну (при средних условиях добычи)
 - Номинальная ставка 919 р. за тонну
 - Газ – номинальная ставка 35 р. за 1000 м³
 - Каменный уголь – от 11 до 57 р. за тонну
 - Многие ископаемые – от 3,8% до 8% от цены продажи