РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НИЖЕГОРОДСКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ – ФИЛИАЛ РАНХиГС

Е.Н. ПЕЧНИКОВА

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

УЧЕБНО-ПРАКТИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Нижний Новгород 2024

УДК 336.2 (470+571) (075.8)
ББК 65.261.4 (2Рос)
П 31

Р е ц е н з е н т ы :

Кислова Е.Г., канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой финансов и правового регулирования финансового рынка НИУ РАНХиГС;

Яргутова В.Ю., канд. юрид. наук, доцент кафедры финансов, налогов и кредита УНКПЭиНП НА МВД России.

П 31 **Печникова Е.Н.**
Налоговая система РФ: учебно-практическое пособие / Е.Н. Печникова. – Нижний Новгород: НИУ РАНХиГС, 2024. – 184 с.

ISBN 978-5-00036-321-8

Основу пособия составляет теоретический материал по дисциплине «Налоговая система и налоговая политика». В нем дано краткое описание налоговой системы, которая существует в России на данный момент. Подробно рассмотрены основные налоговые платежи общей системы налогообложения в разрезе налогоплательщиков и элементов налогообложения, а также все специальные налоговые режимы, включая экспериментальные. Вся информация по налогам дается в табличной форме, специальные налоговые режимы представлены в сравнении. Пособие может также использоваться при изучении дисциплин «Налоги и налогообложение», «Системы налогообложения» и «Региональная бюджетно-налоговая система».

Помимо теории, автор счел необходимым ввести разделы практической части по видам основных налоговых платежей (налогов общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов). Практика представлена задачами по расчету налогов, описанных в теоретической части пособия.

Данный научный труд разработан для бакалавров и магистров, изучающих финансовые дисциплины, но может быть полезен также и тем, кто хочет обобщить и структурировать знания по заданной тематике.

УДК 336.2 (470+571) (075.8)
ББК 65.261.4 (2Рос)

ISBN 978-5-00036-321-8

© Нижегородский институт управления – филиал РАНХиГС, 2024
© Печникова Е.Н., 2024

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение 5

Часть 1. ТЕОРИЯ 7

ГЛАВА 1.1. Налоговая система РФ 7
1.1.1. Сущность российской налоговой системы, налогообложения 8
1.1.2. Налоговые платежи РФ 15
1.1.3. Распределение налоговых платежей РФ по бюджетам 25
1.1.4. Законодательство о налоговых платежах и налоговая политика в РФ 33
1.1.5. Субъекты налоговых отношений в РФ 39
1.1.6. Тренировочные тесты по главе 1.1. «Налоговая система РФ» 49
ГЛАВА 1.2. Федеральные налоги 52
1.2.1. НДС – налог на добавленную стоимость 52
1.2.2. НПрО – налог на прибыль организаций 59
1.2.3. НДФЛ – налог на доходы физических лиц 68
1.2.4. Тренировочные тесты по главе 1.2. «Федеральные налоги» 82
ГЛАВА 1.3. Региональные и местные налоги 85
1.3.1. Налог на имущество организаций 86
1.3.2. Транспортный налог 90
1.3.3. Земельный налог 94
1.3.4. Налог на имущество физических лиц (физлиц) 98
1.3.5. Тренировочные тесты по главе 1.3. «Региональные и местные налоги» 102
ГЛАВА 1.4. Специальные налоговые режимы 104
1.4.1. Общие понятия и особенности обложения специальными налогами 104
1.4.2. Объекты обложения и налоговая база единых спецналогов 113
1.4.3. Налоговые (отчетные) периоды и ставки спецналогов 117
1.4.4. Порядок исчисления спецналога 120
1.4.5. Порядок уплаты спецналогов и отчетность по ним 125
1.4.6. Тесты по главе 1.4. «Специальные налоговые режимы» 127

Часть 2. ПРАКТИКА..... 130

ГЛАВА 2.1. Задачи по федеральным налогам..... 130
2.1.1. Задачи по налогу на добавленную стоимость (НДС)..... 130
2.1.2. Задачи по налогу на прибыль организаций (НПрО) 136
2.1.3. Задачи по налогу на доходы физлиц (НДФЛ) 144
ГЛАВА 2.2. Задачи по региональным и местным налогам 153
2.2.1. Задачи по налогу на имущество организаций 153
2.2.2. Задачи по транспортному налогу 157
2.2.3. Задачи по земельному налогу 161
2.2.4. Задачи по налогу на имущество физлиц 165
ГЛАВА 2.3. Задачи по специальным налоговым режимам 168
2.3.1. Задачи по упрощенной системе налогообложения (УСН) 168
2.3.2. Задачи по патентной системе налогообложения (ПСН) 175

Сокращения 179

Библиографический список 181

Часть 1. ТЕОРИЯ

Глава 1.1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

Данная глава позволит обучающемуся:

узнать:

– сущность налоговой системы (элементы, администрирование);

– определение, функции и принципы налогообложения в мире и в РФ;

– понятие налоговых платежей (виды, классификации) и их распределение по бюджетам;

– состав нормативных правовых актов по налоговым платежам РФ;

– виды субъектов налоговых отношений в РФ;

приобрести умения:

– определять условия эффективной работы налоговой системы;

– приводить примеры налогов и сборов по административному принципу их деления, по критерию фактического плательщика, по характеру их налоговых ставок, по виду налогоплательщика и способу исчисления налога, по периоду применения налога;

– определять полномочия органов власти по налоговому контролю, а также права и обязанности объектов этого контроля;

овладеть навыками:

– выявления проблем в области налоговой политики государства;

– отнесения налоговой системы конкретной страны к одному из типов или моделей налоговых систем;

– определения условий установления и введения налоговых платежей на территории РФ, территории субъектов РФ (регионов), территории муниципальных образований.

1.1.1. Сущность российской налоговой системы, налогообложения

Налоговая система

Налоговый кодекс РФ (НК РФ) гласит, что **налоговая система** (система налоговых платежей) – это совокупность действующих в нашей стране объективных условий обложения налогами, сборами и страховыми взносами (налогообложения):

– установление налоговых платежей (их видов и распределения по бюджетам);

– принятие налогового законодательства и налоговой политики (принципов установления налоговых платежей, введения их в действие и прекращения действия);

– определение субъектов налоговых отношений (их прав и обязанностей);

– норм налогового контроля (его формы и методы, правила взимания налоговых санкций) [3, ст. 1].

Учитывая, это определение, можно выделить следующие основные элементы такой системы, первые 3 из которых далее по тексту будут взяты в названия параграфов пособия:

1) налоговые платежи РФ;

2) налоговое законодательство и налоговая политика РФ;

3) субъекты налоговых отношений в РФ;

4. налоговый контроль в налоговой системе РФ.

Эффективность любой системы проявляется в ее способности выполнять возложенные на нее функции. В этом контексте налоговая система должна учитывать интересы всех сторон налоговых отношений, в т. ч. обеспечивать:

– поступление налогов в бюджет в достаточных объемах (для государства);

– финансовые условия для возобновления воспроизводственных процессов (для юридических лиц, далее юрлиц);

– финансовые условия для комфортной жизни граждан (для физических лиц, далее физлиц).

Налогообложение

В научной литературе налогообложение рассматривается с двух позиций: макро- и микроподхода.

Налогообложение в макроэкономике – это обязанность внесения денежных взносов в пользу государства, которые позволяют увеличить валовый внутренний продукт (ВВП) и обеспечить общественные блага.

Налогообложение в микроэкономике – это процесс исчисления и уплаты в бюджет установленных законом налогов, сборов и страховых взносов.

Следуя второму определению, основной функцией налогообложения считают сбор налоговых платежей в пользу государства – **фискальная функция**. Остальные функции, рассмотренные ниже, производные от основной:

– **распределительная** – перераспределение общественных доходов между разными категориями членов общества, например, направление средств малоимущим, незащищенным;

– **контролирующая** – анализ динамики налоговых поступлений в бюджет, наложение штрафных санкций на недобросовестных плательщиков;

– **регулирующая** – решение посредством налоговых механизмов задач экономической политики, предусматривающих не только изъятие в пользу государства, но и права на некоторые привилегии (льготы, вычеты и т. д.).

Теоретики финансовой науки рассматривают и другие функции налогообложения, например, стимулирующую.

Принципы (нормы) налогообложения впервые были определены в 18 веке экономистом из Шотландии Адамом Смитом в его научном трактате «Исследование о природе и причинах богатства народов». Он первый заговорил о налогообложении как о науке и стал основоположником экономической, в т. ч. финансовой теории. В нашей стране о налогах с философской точки зрения рассуждал государственный деятель и экономист Николай Иванович Тургенев в книге «Опыт теории налогов». Если сравнивать их взгляды, то видно почти полное их совпадение. Сейчас такие принципы называют классическими (таблица 1).

Их основой является стремление избежать постоянной конфронтации интересов общества и отдельно взятого в этом обществе индивида.

Таблица 1

Классические принципы налогообложения

А. Смит	**Н.И. Тургенев**
1. Равенства налогоплательщиков	
2. Справедливости взимания налоговых платежей	
3. Определенности в обложения	
4. Удобства взимания и платежа	
5. Экономности административных средств	
	6. Взымаемости с чистого дохода

1-2. Принцип равенства налогоплательщиков и справедливости взимания с них налоговых платежей – это основополагающий, самый важных из всех классических принципов, он означает, что граждане любой страны должны отдавать часть своего дохода на благо своего государства, чтобы оно могло использовать эти средства для социальных нужд, для обороны страны, для содержания административного аппарата и т. д. Он так же предполагает учет платежных возможностей граждан при собирании налогов в государственную казну. Согласно ему, взимаемый налог должен исчисляться соответственно получаемым доходам или стоимости находящегося в собственности имущества и не взиматься с тех, кто после его уплаты может быть признан банкротом. Французский философ Д. Дидро говорил, что государь, который требует с подданных несправедливые налоги, обречен остаться либо без подданных, либо без налогов [25]. Однако, несмотря на согласие многих деятелей экономики в этом вопросе, никто не может дать четкого объяснения, какое налогообложение при этом считать справедливым.

3. Принцип определенности – это подразумевает определение налогоплательщиков, с которых будет взиматься налог, и тех, кто из их состава выпадает по каким-либо уважительным причинам, например, лица, отнесенные к малоимущим или незащищенным слоям общества; а также сумма, с которой начисляется налог (налоговая база), тарифы или ставки, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет, т. е. опре-

деляются элементы налогообложения, – и вся эта информация должна быть понятна и доступна как тем, кто будет уплачивать налог, так и тем, кто будет его собирать.

4. Принцип удобства – необходим для создания комфортных условий налогоплательщику для исчисления и уплаты налогов, чтобы он имел возможность без особых сложностей сделать необходимые вычисления и успел в определенный законодательством срок погасить свою налоговую задолженность.

5. Принцип экономности – предполагает разумное соотношение собираемых налоговых сумм и затрат на осуществление фискальных действий налоговыми органами. Расходы на администрирование налоговой системы, на проведение налогового контроля не должны быть очень существенными.

6. Принцип взимаемости с дохода – по мнению Тургенева Н.И. налоги должны взиматься не с капитала, а именно с чистого дохода [25].

Налоговая методология современных налоговых систем опирается на данные классические принципы, преломляя их в свете экономических условий реалий сегодняшнего дня.

Принципы налогообложения России (таблица 2) дает ст. 3 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). Для лаконичности определим их как принцип: законности, нейтральности, экономического основания, единства, определенности и презумпции невиновности плательщика.

Таблица 2

Современные принципы налогообложения РФ

Принцип	Это
законности	– обязанность уплачивать законно установленные налоговые платежи
нейтральности	недопустимость: – ущемления по расовому, национальному, социальному, религиозному и иным критериям; – дифференцированности при установлении ставок налогов и сборов, тарифов страховых взносов, льгот налогоплательщиков в зависимости от того, какая у них форма собственности на объект налогообложения, гражданином какой страны они являются или где был сформирован капитал

Принцип	Это
экономического обоснования	– отсутствие произвольности при установлении налоговых платежей
единства	– недопущение ограничения единого экономического пространства
определенности	– установление каждого налогового платежа в НК РФ и всех необходимых элементов для их исчисления и уплаты, понятность формулировок законов и других нормативно-правовых актов (НПА) о налоговых платежах
презумпции невиновности плательщика	– толкование неточностей, непонятностей, противоречивых формулировок НПА о налоговых платежах в пользу налогоплательщика

Администрирование налоговой системы РФ

Понятие администрирования на сегодня нет в законодательной базе РФ (хотя есть предложение о его трактовании в НК РФ), упоминание о нем можно встретить только в подзаконных актах [15]. Но и в этих документах определение ему не дано. Поэтому научное сообщество предлагает много версий сущностных характеристик этого явления, приведем то, которое наиболее близко к тематике этого пособия:

Налоговое администрирование – это управленческий процесс, при котором деятельность уполномоченных государственных и муниципальных органов, направлена на формирование эффективной налоговой системы страны.

То есть, администрирование можно назвать процессом управления налогообложения, осуществляемое на государственном уровне, при этом оно может иметь 2 составляющие:

1) контрольно-управленческую деятельность налоговых органов по собираемости налоговых платежей в бюджет страны;

2) управленческую деятельность руководящего состава органов налоговой системы [22].

В научной литературе определяются также задачи, которые должно решать налоговое администрирование. Как и налогообложение, их рассматривают с позиции:

– макроподхода (общенациональные);

– микроподхода (специфические) [22].

К общенациональным макро-задачам относят:

– формирование государственных и муниципальных бюджетов за счет налоговых поступлений;

– установление четкой связи между звеньями налоговой системы для ее эффективной работы;

– сбор статистических данных для подготовки проекта налоговой политики.

Специфические микро-задачи:

– выявление новых возможностей по участию налогоплательщиков в формировании бюджетов (например, вод новых налогов, увеличение ставок, снижение налоговых льгот, при обоснованности таких нововведений), при этом выявление ресурсов для снижения налогового бремени малоимущем и малозащищенным слоям общества, а также тем, в деятельности кого страна нуждается больше всего;

– осуществление налогового контроля.

Налоговую систему РФ администрируют (таблица 3):

– органы общего управления (к ним относят высшие органы власти РФ);

– оперативного управления (представлены финансовыми и таможенными органами РФ).

Таблица 3

Органы управления налоговой системой РФ и их задачи

Органы общего управления	**Органы оперативного управления**
Президент, Государственная Дума, Федеральное собрание, Правительство	Минфин, ФНС, ФТС и их территориальные органы на местах
определение основных принципов налогообложения, разработка налоговой политики, рассмотрение и утверждение законов о налоговых платежах	руководство процессом налогообложения в народном хозяйстве Российской Федерации

Кроме государственных органов, на которые государство возлагает непосредственное управление налоговыми вопросами и отношениями, в России есть и другие субъекты, которые по налоговому законодательству обязаны взаимодействовать с ними и оказывать им помощь в вопросах управления налоговой системой (в рамках своих полномочий). К ним относятся налоговые агенты, банки, органы внутренних дел и другие.

ВЫВОДЫ

Налоговая система РФ представляет собой объективные условия налогообложения, которые действуют на территории России. Основными ее элементами являются: налоговые платежи и их распределение по бюджетам; налоговое законодательство и налоговая политика; субъекты налоговых отношений и налоговый контроль. Налогообложение финансовой наукой рассматривается как процесс перераспределения валового внутреннего продукта или как процесс исчисления и уплаты в бюджет установленных законом налоговых платежей. Оно должно осуществлять фискальную, распределительную, контролирующую и регулирующую функции, следуя как классическим, основополагающим принципам налогообложения для любых цивилизованных стран мира, так и современным принципам, отраженным в НК РФ. Администрирование налоговой системы РФ предполагает: с одной стороны, целенаправленную деятельность работников налоговых органов по управлению процессами сбора налогов и сборов, а также страховых взносов, контролю за этими процессами, а с другой стороны – управление органами системы Минфина России, ФНС России и ФТС России. Управленческие задачи налоговой системы имеют общенациональную и специфическую направленность. Администраторы налоговых отношений – органы общего и оперативного управления.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО ТЕМЕ

1. Перечислите элементы налоговой системы.
2. Что позволяет сделать налоговую систему эффективной?
3. Дайте определение налогообложению с позиции макро- и микроэкономических подходов.
4. Перечислите функции налогообложения.
5. Охарактеризуйте одну из функций налогообложения.
6. Кто стоял у истоков теории налогообложения в мире и в России?
7. Как звучат 4 классических принципа налогообложения и что они означают?
8. Какие современные принципы налогообложения в России определяет ст. 3 НК РФ?

9. Как Вы понимаете такое явление, как налоговое администрирование?

10. Какие задачи должно решать налоговое администрирование?

11. Кто в РФ является органом общего управления налоговой системой, какие задачи они решают?

12. Кто в РФ является органом оперативного управления налоговой системой, какие задачи они решают?

1.1.2. Налоговые платежи РФ

Виды и сущность налоговых платежей РФ

К **налоговым платежам** ст. 8 НК РФ относит:

– налоги;

– сборы;

– страховые взносы (мы рассмотрим только обязательные);

и др. платежи (штрафы, пени и т. д.).

Налог – это денежный платеж организаций и физлиц (в рублях):

– обязательный (является конституционной обязанностью [1, ст. 57]) – организационно-правовая категория;

– безвозмездный (как жертва части средств налогоплательщика для обеспечения всеобщего благополучия) – философская категория;

– на нужды государства и муниципалитетов (в будущем идет возврат уплаченных налогоплательщиком средств в виде общественно полезных благ и индивидуальных гарантий) – социально-экономическая категория.

Сбор – это денежный платеж (взнос) организаций и физлиц (в рублях):

– обязательный;

– уплачиваемый плательщиком за совершенное юридически значимое действие уполномоченных органов и их должностных лиц или при ведении юр- и физлицами отдельных видов предпринимательской деятельности.

Обязательные страховые взносы – это денежные платежи организаций и физлиц (в рублях и копейках):

– уплачиваемые работодателями за своих работников, а лицами, занимающимися частной практикой, за себя;

– обязательные;

– на социальное страхование.

Виды обязательного социального страхования: «обязательное пенсионное страхование (ОПС); обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности или в связи с материнством; обязательное медицинское страхование (ОМС)» [3, п. 3 ст. 9].

Основные налоговые платежи (налоги, сборы, обязательные страховые взносы) имеют как схожие, так и рознящие их характеристики (таблица 4). Проведем анализ их сущностных показателей:

1. Односторонность характера установления, безвозвратность и обязательность определены НК РФ для всех налоговых платежей, и это единственное общее, что их всех объединяет.

2. Основное отличие сбора от налога и обязательных страховых взносов заключается в его индивидуальной возмездности. Благодаря уплате сбора плательщик получает некую выгоду, либо какое-либо преимущество перед другими гражданами, хозяйствующими субъектами.

3. Сбор также разнится с налогами и взносами разовым характером своей уплаты. Такой налоговый платеж производится только при возникновении необходимости получения каких-либо публично-правовых услуг уполномоченных государственных органов, которые предоставляют плательщику сбора определенные законодательством права, выдают лицензии или разрешения, которые позволяют, в том числе, осуществлять те или иные виды предпринимательской деятельности. А налоги и обязательные страховые взносы должны системно исчисляться и перечисляться в бюджетную систему РФ.

4. Кроме того, сбор отличается от других налоговых платежей тем, что его уплата предваряет юридически значимые действия со стороны государства, а, следовательно, до использования полученных прав плательщиком. Налоговая обязанность возникает после окончания налогового или расчетного периода, т.е. с отсрочкой по времени.

5. Еще одна особенность сбора в том, что он устанавливается в определенной законом сумме, не зависящей от доходов или категории налогоплательщика, в то время как налоги и взносы исчисляются исходя из суммы налоговой, расчетной базы (доходы, прибыль, стоимость имущества и др.), которая изменяется от одного налогового или расчетного периода к другому, а, следовательно, и сумма налога, взноса в разные периоды будет разной.

6. И, наконец, при неуплате сбора, его плательщику не грозят налоговые санкции, просто соответствующая неоплаченная государственная услуга не будет ему оказана. Последствием неуплаты, просрочки уплаты, неполной уплаты налога или обязательных страховых взносов будут штрафы и пени, предъявленные плательщикам налогов, страховых взносов налоговыми органами.

7. Налог, в отличие от сбора и страховых взносов, носит обезличенный характер платежа, т. к., поступая в государственную или муниципальную казну, он растворяется в общих доходах страны. В дальнейшем эти доходы будут направлены на общественные нужды: на реализацию программ национальной обороны, социальной политики, национальной экономики, национальной безопасности и правоохранения, обслуживания государственного долга, здравоохранения и образования, охраны окружающей среды, культуры, физкультуры и спорта, кинематографии и СМИ, на общегосударственные вопросы и межбюджетные трансферты. Целевой характер сбора выражается в компенсации расходов государства, муниципалитета на оказание плательщику сбора индивидуально-правовых услуг, а целевой характер обязательных страховых взносов дает гражданам России право на индивидуальную медицинскую помощь, пенсию по возрасту или по инвалидности, на различные виды компенсаций, например, при увольнении, потере работы, потере кормильца, и др. виды социального обеспечения.

8. Обязательные страховые взносы, перечисленные работодателями и лицами, занимающимися частной практикой, принадлежат застрахованным лицам и их иждивенцам и выплачиваются им при наступлении страховых случаев, тогда как налоги и сборы, поступая в казну, принадлежат государству, муниципалитету, и используются на решение государственных и муниципальных вопросов.

Таблица 4

Сравнение характеристик основных налоговых платежей

№	Налог	Обязательные страховые взносы	Сбор
1	односторонний характер установления со стороны государства; безвозвратность; обязательность уплаты		

№	Налог	Обязательные страховые взносы	Сбор
2	безвозмездность		возмездность
3	регулярный характер		разовый характер
4	платеж по окончании налогового или расчетного периода		предварительный платеж
5	соразмерность доходам плательщиков		одинаковость сумм для всех плательщиков
6	наличие санкций		отсутствие санкций
7	обезличенный характер	целевой характер	
8	принадлежит государству	принадлежит застрахованным и их иждивенцам	принадлежит государству

По анализу сходных и различных характеристик основных налоговых платежей можно сделать вывод: налоги и страховые взносы имеют больше общих черт, различаясь только в целевой направленности (обезличенности) и конечной принадлежности, сборы имеют больше отличий от остальных: они возмездны, разовы, уплачиваются до использования полученных прав, одинаковы для всех плательщиков и их плательщики не подвергаются налоговым санкциям.

Разберем теперь основы установления налогов, сборов и страховых взносов в РФ в соответствии с НК РФ (таблица 5).

Чтобы налог был установлен необходимо определить кто должен его платить, т. е. его плательщика, а также с чего будет браться налог, за какой период, как рассчитываться, по какой ставке и в какие сроки уплачиваться – все перечисленное называется элементами налогообложения.

Для ввода в действие страховых взносов и их уплаты также определяется плательщик взносов и элементы обложения этими взносами: что облагается и с какой конкретной суммы (базы), за какой временной период, какой тариф использовать в расчете, как исчислять и когда перечислять.

У сборов все очень индивидуально. Например, самый крупный федеральный сбор – государственная пошлина. По каждому виду услуг уполномоченных органов по этому сбору либо осуществляется расчет платежа, либо плата в твердой сумме, временной период, за который будет производиться платеж не оговорен. У других сборов другие условия их установления.

Таблица 5

Условия установления налоговых платежей

Должны быть определены **плательщики и элементы обложения:**			
№	**Налог**	**Обязательные страховые взносы**	**Сбор**
1	– объект обложения	– объект обложения	применительно к конкретным сборам
2	– НБ – налоговая база	– база для исчисления	
3	– налоговый период	– расчетный период	
4	– ставка налога	– тариф	
5	– порядок исчисления	– порядок исчисления	
6	– порядок и сроки уплаты	– порядок и сроки уплаты	
	[3, ст. 17]	[3, ст. 18.2]	[3, ст. 17]
– могут предусматриваться льготы и отчетные периоды			

Классификация основных налоговых платежей

Научное сообщество разработало немало классификаций налоговых платежей (таблица 6). Основной из них считается классификация по административному признаку. Остальные дополняют и уточняют эту информацию: по критерию фактического плательщика, по характеру ставок, по виду налогоплательщика, по способу исчисления налога и по периоду применения налога.

Таблица 6

Виды классификаций налоговых платежей

№	**Критерий**	**Классификация**
1	административный	федеральные, региональные и местные [3, п. 1–4 ст. 12]
2	фактического плательщика	прямые и косвенные
3	характера ставок	пропорциональные, регрессивные, прогрессивные
4	вида налогоплательщика	уплачиваемые организациями или ИП и др. лицами, занимающимися частной практикой, или физлицами

№	Критерий	Классификация
5	категории лица, исчисляющего налог	исчисляемые либо самими налогоплательщиками, либо налоговыми агентами, либо налоговыми органами
6	периода применения (с 04.09.2023 г.)	– постоянные – устанавливаются НК РФ, действуют постоянно; – разовые – устанавливаются отдельными федеральными законами и имеют особый порядок для определения элементов обложения, действуют определенный период [3, п. 9 ст. 1, п. 8 ст. 12]

1. Административный критерий

Налоговое законодательство относит страховые взносы к федеральным налоговым платежам [3, ст. 18.1]. Налоги и сборы могут быть федеральными, региональными и местными [3. п. 1–4 ст. 12]. Такое их подразделение зависит от обязательности их уплаты на определенной нормативными правовыми актами по налогам и сборам территории. Федеральные налоги и сборы действуют и должны уплачиваться на территории всей нашей федеральной страны, к ним относятся:

1) налог на добавленную стоимость по гл. 21 – НДС;
2) акцизы из гл. 22;
3) налог на доходы физических лиц по гл. 23 – НДФЛ;
4) налог на прибыль организаций по гл. 25 – НПрО,
5) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов по гл. 25.1;
6) водный налог по гл. 25.2;
7) государственная пошлина по гл. 25.3 – госпошлина;
8) налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья по гл. 25.4 – НДД;
9) налог на добычу полезных ископаемых по гл. 26 – НДПИ;
10) налог на сверхприбыль (разовый налог введен с 01.01.2024 [7]) [3, ст. 13].

Отличие региональных и местных налогов, сборов от федеральных в том, что они действуют на территории отдельно взятого региона (субъекта РФ) и муниципального образования соответственно. Виды региональных налогов:

1) транспортный налог (с зарегистрированного транспорта) по гл. 28;

2) налог на игорный бизнес (с игровых столов и автоматов, тотализаторов, букмекеров) по гл. 29;

3) налог на имущество организаций (с недвижимости организаций) по гл. 30. [3, ст. 14].

Местными налогами и сборами считаются:

1) земельный налог (с земельных участков в собственности юрлиц, ИП, физлиц) по гл. 31;

2) налог на имущество физических лиц (с недвижимости, зарегистрированной на физлиц) по гл. 32;

3) торговый сбор (с имущества в столице РФ, используемого в розничной торговле) гл. 33. [3, ст. 15].

Главы части 2 НК РФ устанавливают признаки каждого из перечисленных выше налоговых платежей и правила для их исчисления и уплаты.

Все перечисленные выше налоговые платежи в общей своей совокупности составляют основу традиционной или **общей системы налогообложения (ОСН).** Она была разработана в основном для крупного и среднего бизнеса и предполагает достаточно высокую налоговую нагрузку для ее плательщиков. При ОСН, если доход (прибыль), собственность, вид деятельности подпадает под налогообложение по НК РФ, возникает обязанность уплаты всех перечисленных выше налоговых платежей.

Помимо традиционной системы налогообложения в России возможно применение определёнными категориями налогоплательщиков (в основном относящихся к малому бизнесу) специальных налоговых режимов (спецрежимов), суть которых заключается в уменьшении налоговых затрат. Подробно специальные налоговые режимы будут рассмотрены в главе 1.4.

2. Критерий фактического плательщика

В зависимости от того, за чьи реальные деньги осуществляется оплата налога, данный платеж будет считаться прямым или косвенным. Например, НДС является косвенным налогом, т. к. налогопла-