

*“Если вы нарушаете правила - вас штрафуют,
если вы соблюдаете правила, вас облагают налогом.”
Лоренс Питер*



ТЕМА 1. ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ УКРАИНЫ

1.1. Общие положения налоговой системы Украины

1.2. Администрирование налогов и сборов

1.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ УКРАИНЫ

1.1.1. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО УКРАИНЫ

Налоговое законодательство Украины представляет собой совокупность нормативно-правовых актов, регулирующих отношения в сфере взимания налогов и сборов. Общие принципы налогообложения и сборов, основания возникновения, изменения и прекращения отношений собственников и государства по оплате налогов и сборов, формы и методы налогового контроля, ответственность за нарушения налоговых обязательств – все это находит свое отражение в налоговом законодательстве Украины.

Согласно ст. 3 Налогового кодекса Украины (**далее – НКУ**) от 02.12.2010 г. № 2755-VI, который вступил в силу 01 января 2011 г. налоговое законодательство Украины состоит из Конституции Украины; НКУ; Таможенного кодекса Украины (**далее – ТКУ**) и других законов по вопросам таможенного дела в части регулирования правоотношений, возникающих в связи с обложением пошлиной операций по перемещению товаров через таможенную границу Украины, действующих международных договоров, согласие на обязательность которых дано Верховной Радой Украины и которыми регулируются вопросы налогообложения; нормативно-правовых актов, принятых на основании и во исполнение НКУ, и законов по вопросам таможенного дела; решений Верховного Совета Автономной Республики Крым, органов местного самоуправления по вопросам местных налогов и сборов, принятых по правилам, установленным НКУ.

Если международным договором, согласие на обязательность которого дано Верховной Радой Украины, установлены другие правила, чем предусмотренные НКУ, применяются правила международного договора.

Согласно ст. 4 НКУ **налоговое законодательство** Украины базируется на следующих **принципах**:

- **всеобщность налогообложения** — каждое лицо обязано оплачивать установленные НКУ, законами по вопросам таможенного дела налоги и сборы, плательщиком которых оно является;
- **равенство всех плательщиков** перед законом, недопущение любых проявлений налоговой дискриминации — обеспечение одинакового подхода ко всем плательщикам налогов независимо от социальной, расовой, национальной, религиозной принадлежности, формы собственности юридического лица, гражданства физического лица, места происхождения капитала;

- *неотвратимость* наступления определенной законом *ответственности* при нарушении налогового законодательства;
 - *презумпция правомерности решений плательщика* налога в случае, если норма закона или другого нормативно-правового акта, изданного на основании закона, или если нормы разных законов либо разных нормативно-правовых актов допускают неоднозначную (множественную) трактовку прав и обязанностей плательщиков налогов или контролирующих органов, в результате чего имеется возможность принять решение в пользу как плательщика налогов, так и контролирующего органа;
 - *фискальная достаточность* — установление налогов и сборов с учетом необходимости достижения сбалансированности расходов бюджета с его поступлениями;
 - *социальная справедливость* — установление налогов и сборов в соответствии с платежеспособностью плательщиков налогов;
 - *экономичность налогообложения* — установление налогов и сборов, объем поступлений от оплаты которых в бюджет значительно превышает расходы на их администрирование;
 - *нейтральность налогообложения* — установление налогов и сборов способом, не влияющим на увеличение либо уменьшение конкурентоспособности плательщика налогов;
 - *стабильность* — изменения в любые элементы налогов и сборов не могут вноситься позднее, чем за шесть месяцев до начала нового бюджетного периода, в котором будут действовать новые правила и ставки. Налоги и сборы, их ставки, а также налоговые льготы не могут изменяться в течение бюджетного года;
 - *равномерность и удобство оплаты* — установление сроков оплаты налогов и сборов исходя из необходимости обеспечения своевременного поступления средств в бюджеты для осуществления расходов бюджета и удобства их оплаты плательщиками;
 - *единый подход* к установлению налогов и сборов — определение на законодательном уровне всех обязательных элементов налога.
 - **Общегосударственные**, местные налоги и сборы, взимание которых не предусмотрено НКУ, оплате не подлежат. Установление и отмена налогов и сборов, а также льгот их плательщикам осуществляется в соответствии с НКУ:
 - ✓ Верховной Радой;
 - ✓ Верховным советом АРК;
 - ✓ сельскими, поселковыми, городскими советами в рамках их полномочий, определенных Конституцией Украины и законами Украины.
- При установлении или расширении существующих налоговых льгот такие льготы применяются со следующего бюджетного года.

1.1.2. ПОНЯТИЯ И ВИДЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Налоги одна из древнейших финансовых категорий. Обязательные платежи государству носили разные названия, причем они часто менялись в соответствии с экономическими и социальными условиями развития общества. Экономическое содержание налогов состоит в том, что они представляют собой часть производственных отношений по изъятию определенной доли национального дохода у субъектов хозяйствования, граждан, которая аккумулируется государством для осуществления своих функций и задач.

В НКУ определены понятия налога и сбора:

Налог – обязательный, безусловный платеж в соответствующий бюджет, взимаемый с плательщиков налога в соответствии с НКУ.

Сбор (плата, взнос) – обязательный платеж в соответствующий бюджет, взимаемый с плательщиков сборов, с условием получения ими специальной выгоды, в том числе в результате совершения в пользу таких лиц государственными органами, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами и лицами юридически значимых действий.

Совокупность общегосударственных и местных налогов и сборов, взимаемых в установленном НКУ порядке, составляет налоговую систему Украины (ст. 7 НКУ).

Налоговая система характеризуется её **элементами**:

- *плательщики налога* (ст. 15 НКУ: физические или юридические лица, которые непосредственно оплачивают налоги);
- *объект налогообложения* (ст. 22 НКУ: имущество, товары, доход (прибыль) или его часть, обороты по реализации товаров (работ, услуг), операции по поставке товаров (работ, услуг) и другие объекты, определенные налоговым законодательством, с наличием которых налоговое законодательство связывает возникновение у плательщика налоговой обязанности);
- *база налогообложения* (ст. 23 НКУ: физическое, стоимостное или другое характерное выражение объекта налогообложения, к которому применяется налоговая ставка и который используется для определения размера налогового обязательства);
- *ставка налога* (ст. 25 НКУ: размер налоговых начислений на (от) единицу (единицы) измерения базы налогообложения);
- *порядок исчисления налога* (ст. 29 НКУ: исчисление суммы налога осуществляется путем умножения базы налогообложения на ставку налога с/без применением (-ия) соответствующих коэффициентов);
- *налоговый период* (ст. 33 НКУ: установленный НКУ период времени, с учетом которого происходят исчисление и оплата отдельных видов налогов или сборов);
- *срок и порядок оплаты налога* (ст. 31 НКУ: сроком оплаты является период, который начинается с момента возникновения налогового обязательства и завершается последним днем срока для его оплаты, в порядке определённом НКУ);
- *срок и порядок подачи отчетности об исчислении и оплате налога.*

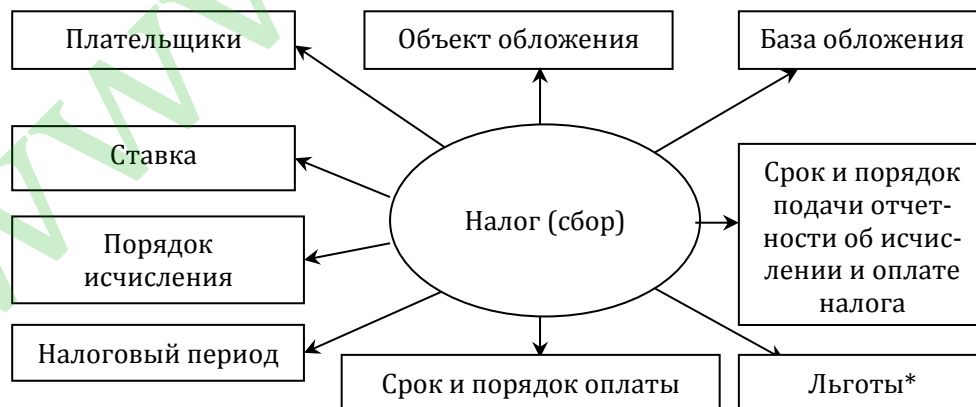


Рис 1.1. Элементы налогообложения

Если понятия, термины, правила и положения других актов противоречат понятиям, терминам, правилам и положениям НКУ, для регулирования отношений налогообложения применяются понятия, термины, правила и положения именно НКУ (п. 5.2 НКУ), при этом для целей налогообложения прибыли предприятий иные термины используются в значении определённом Законом Украины "О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности" и национальными и международными положениями (стандартами) финансовой отчётности, положениями (стандартами) бухгалтерского учёта.

Классификация налогов по методам исчисления

1. Кадастровые (от слова «кадастр» – таблица, справочник) когда объекты налогообложения разделены на группы по определённому признаку. Перечень этих групп и их признаки вносят в специальные справочники. Для каждой группы установлена индивидуальная ставка налога. Такой метод характеризуется тем, что размер налога не зависит от прибыльности объекта. Примером такого налога является акцизный налог и сбор за первую регистрацию транспортного средства. Последний удерживается по установленной ставке в зависимости от объёма двигателя транспортного средства и не зависит от того, сколько стоит транспортное средство, используется оно или нет, и какой экономический эффект получает плательщик налога от такого средства.

2. Декларативные. Характерной чертой таких налогов является то, что оплата налога осуществляется после подачи налогоплательщиком налоговой декларации, в которой осуществляется расчёт базы налогообложения и определяется сумма налога. К таким налогам относят налог на прибыль предприятий, налог на добавленную стоимость и т.д.

3. От источника выплаты – например, налог на доходы физических лиц, который оплачивается предприятием или организацией, с которым в трудовых отношениях состоит физическое лицо-работник. До выплаты заработной платы из неё удерживается налог на доходы физических лиц, который перечисляется в бюджет, остальная часть выплачивается работнику.

Объединение в единой налоговой системе различных по объектам налогообложения и методам начисления налогов позволяет государству реализовать на практике основные **функции налогов**: фискальную, регулирующую, распределительную, стимулирующую контрольную.

Фискальная функция – наиболее важная, поскольку именно она определяет основное назначение налогов – наполнение доходной части бюджета для удовлетворения нужд общества. Основным признаком этой функции является её стабильность, что позволяет формировать поступления налогов на постоянной основе.

Регулирующая функция проявляется в предоставлении льгот по налогообложению отдельным отраслям и производителям, учитывая их перспективы, деятельность, уровень прибыльности и прочее.

Распределительная функция – своеобразное отображение фискальной функции – наполнить бюджет государства, чтобы потом распределить полученные средства.

Стимулирующая функция создаёт ориентиры для развития или закрытия производства. Как и регулирующая, эта функция может быть связана с применением льгот, сменой объекта налогообложения, уменьшением базы налогообложения.

Контрольная функция обеспечивает надзор и контроль своевременности, полноты оплаты налогов плательщиками в Украине.

Каждый вид налогов имеет свои специфические черты и функциональное назначение и занимает отдельное место в налоговой системе. Роль того или иного налога характеризуется его принадлежностью к определённой группе в соответствии с существующей классификацией налогов (рис. 1.2).