**ПМ 03. «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

**МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»**

**Тема лекции: «****Элементы налогов: понятие и значение»**

Цель: освоить знания об элементах налогов: понятие и значение».

Задачи:

- изучить понятие и значение элементов налога;

- изучить существенные, факультативные и дополнительные элементы налога

# Понятие и значение элементов налога

К законам, регламентирующим налогообложение, предъявляются повы- шенные требования, так как они затрагивают материальные интересы налого- плательщиков. В законе о каждом налоге должен содержаться исчерпывающий набор сведений, который позволил бы конкретно утвердить:

* + - обязанное лицо, размер обязательств и порядок его исполнения;
    - границы требований государства, относительно имущества налого- плательщика.

Налог - это комплексное экономико - правовое общественное явление, включающее в себя совокупность определенных взаимодействующих состав- ляющих, которые именуются в теории прав как элементы (структура) налога, элементы налогового обязательства.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены *элементы налога.* Если законодатель не установил или не определил хотя бы один из элементов, то либо налогоплательщик имеет право не уплачивать налог или уплачивать его удобным для себя способом, либо это ведет к нарушениям со стороны налоговых органов в силу расширительности толкования положе- ний закона.

Хотя число налогов велико и структура их различна, элементы налога имеют универсальное значение.

К элементам налога относятся:

* + - субъект налогообложения;
    - предмет и объект налогообложения;
    - налоговая база;
    - масштаб налога и единица налогообложения;
    - налоговый период и отчетный период;
    - ставка налога и метод налогообложения;
    - порядок и способы исчисления налога;
    - способы, сроки и порядок уплаты налога.

При наличии в законе полной совокупности этих элементов обязанность по уплате налога может считаться установленной.

*Налогообложение* - процесс установления и взимания налогов в стране, определение видов, объектов, величин налоговых ставок, носителей налогов, порядка их уплаты, круга юридических и физических лиц в соответствии с выработанной налоговой политикой, принципами их установлении.

# 1.2 Существенные, факультативные и дополнительные элементы налога

Различают существенные, факультативные и дополнительные элементы налога. Элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными, называются *существенными* (обязательными) элементами налога.

Положение о выделении этих элементов отражено в части первой НК РФ. Согласно ст. 17 НК РФ к *существенным (обязательным) элементам* налогообложения относятся:

- субъект налогообложения (налогоплательщик);

-объект налогообложения;

-налоговая база;

-налоговый период;

-налоговая ставка;

-порядок исчисления налога;

-порядок и сроки уплаты налога.

Существуют и *факультативные элементы*, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства. К ним относятся:

-порядок удержания и порядок возврата неправильно удержанных сумм налога;

- ответственность за налоговые правонарушения;

- налоговые льготы и др.

Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов РФ, устанавливая региональные налоги и сборы, определяют *в законах субъектов РФ* как существенные, так и факультативные элементы налогообложения. Согласно ст. 12 НК РФ это:

- налоговая ставка, устанавливаемая в пределах, предусмотренных НК РФ (налог на имущество от 0 % до 2,2 %; налог на прибыль - 20

- % (2 % федеральный бюджет + 18 % региональный бюджет; ставка 18 % может быть снижена до 13,5 %);

- порядок и сроки уплаты налога и сбора;

- налоговые льготы (основания и порядок их применения).

Представительные органы местного самоуправления, устанавливая местные налоги и сборы, определяют в нормативных правовых актах о налогах как существенные, так и факультативные элементы налогообложения. Согласно ст. 12 НК РФ это: налоговая ставка, устанавливаемая в пределах, предусмотренных НК РФ; порядок и сроки уплаты налога и сбора; налоговые льготы

*Дополнительные* элементы налогов - те, которые не предусмотрены законодательно для установления налога, но более полно характеризуют налоговое обязательство и порядок его исполнения. К ним относятся: предмет налога; масштаб налога; единица налога; источник налога; налоговый оклад; получатель налога.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:

1. Что представляет собой налог?
2. Что включают в себя элементы налогообложения?
3. Дополнительные элементы налогообложения это…

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 1, 2 (в действующей редакции).
2. Орешкина, Н.А. Осуществление налогового учета и налогового планирования : Учебно-практическое пособие. - М. : КНОРУС, 2021. - 374 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978--5-406-06073-5.
3. Пименов Н. А., Демин С.С. Налоговое планирование : Учебник и практикум. М. : Юрайт, 2017. - 136 с.
4. Скворцов О.В. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации : Учеб.пособие. - М. : КНОРУС, 2020. - 194 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-406-07274-5