Содержание

Глава 1. Суть и назначение акцизного сбора………………………………….3

Глава 2. Налогообложение доходов физических лиц………………………..8

Глава 3. Налоговая служба Украины: структура, функции, задачи………..14

Список литературы…………………………………………………………………28

Глава 1. Суть и назначение акцизного сбора

Акцизный сбор - это непрямой налог на отдельные товары (продукцию), определенные законом как подак­цизные, который включается в цену этих товаров (продукции).

Налоговый агент - это субъект предпринимательской деятельности, созданный в форме предприятия с иностранными инвестициями (а также его дочерние предприятия, филиалы, отделения, обособленные под­ разделения) право которого на освобождение от налогообложения отдельными налогами, сборами было подтверждено решением суда уполномоченный:

1. Осуществлять начисление акцизного сбора.
2. Взимать акцизный сбор с плательщиков акцизного сбора -физических и юридических лиц, которые покупают у него подакцизные товары;
3. Вносить суммы акцизного сбора, удержанные с плательщиков в бюджет.
4. Нести ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение таких полномочий.

Плательщиками акцизного сбора являются:

Субъекты предпринимательской деятельности, а также филиалы, отделения (прочие обособленные подраз­деления) - производители подакцизных товаров (услуг) на таможенной территории Украины, в том числе из давальческого сырья, по товарам (продукции), на которые установлены ставки акцизного сбора в твердых суммах, а также заказчики, по поручении которых изготовляется продукция на давальческих условиях по товарам, акцизный сбор по которым установлен в процентах к обороту, которые уплачивают акцизный сбор производителю;

* Нерезиденты, которые осуществляют изготовление подакцизных товаров (услуг) на таможенной территории  
  Украины непосредственно либо через их постоянные представительства либо лиц, приравненных до них в соответствии с законодательством;
* Любой субъект предпринимательской деятельности, прочие юридические лица, их филиалы, отделения, прочие обособленные подразделения, которые импортируют на таможенную территорию Украины подак­цизные товары, независимо от наличия внесенных к ним иностранных инвестиций;
* Физические лица - резиденты либо нерезиденты, которые ввозят (пересылают) подакцизные товары либо предметы на таможенную территорию Украины в виде сопроводительного или несопровождаемого багажа, а также физические лица, которые получают такие подакцизные предметы, пересланные из-за таможенной границы Украины в виде почтовых или других отправлений или несопровождаемого багажа, в объемах или стоимость, которая превышает нормы беспошлинного перевоза (пересылки) для таких физических лиц, оп­ределенные таможенным законодательством;

> Юридические или физические лица, которые покупают (получают в другие формы владения, пользования или распоряжения) подакцизные товары у налоговых агентов.

Объекты налогообложения акцизным сбором являются:

Обороты по реализации произведенных в Украине подакцизных товаров (продукции), в т.ч. из давальческого сырья путем их продажи, обмена и прочие товары (продукцию, работы, услуги), бесплатной передачи то­варов (продукции) либо с частичной их оплатой, а также объемы отгруженных подакцизных товаров (про­дукции), изготовленной из давальческого сырья;

* Обороты по реализации (передаче) товаров (продукции) для собственного потребления, промышленной пе­реработке (кроме оборотов по реализации (передаче) для производства подакцизных товаров, за исключени­ем нефтепродуктов), а также для своих работников;
* Таможенная стоимость товаров (продукции), которые импортируются (ввозятся, пересылаются) на тамо­женную территорию Украины, в т.ч. в рамках бартерных (товарообменных) операций либо без оплаты их стоимости или с частичной оплатой.

В случае продажи (прочих видов отчуждения) налоговыми агентами подакцизных товаров (про­дукции) объектом налогообложения являются:

* Для производственных на территории Украины товаров (продукции) - обороты по реализации таких подак­цизных товаров (продукции), включая стоимость любых дополнительных услуг либо работ, связанных с та­кой реализацией;
* Для импортированных (ввезенных, пересланных) на таможенную территорию Украины товаров (продукции)  
  - обороты по реализации таких подакцизных товаров (продукции) включая стоимость любых дополнитель­ных услуг, либо работ, связанных с такой реализацией на таможенной территорией Украины, но не меньше таможенной стоимости таких подакцизных товаров (продукции) с учетом сумм уплаченной либо начислен­ной, но не уплаченной ввозной (импортированной) пошлины.

Акцизный сбор не взимается при реализации подакцизных товаров (продукции):

* По товарам, которые были вывезены (экспортированы) плательщиком акцизного сбора за границы таможен­ной территории Украины. Товары признаются вывезенными (экспортированными) плательщиком налога за границы таможенной территории Украины в случае, когда их вывоз зарегистрирован оформленной соответ­ствующим образом таможенной грузовой декларацией;
* По подакцизным товарам, которые импортируются на таможенную территорию Украины, если с таких това­ров в соответствии с законодательством Украины не взимается НДС в связи с освобождением, предусмот­ренным для транзитных товаров, товаров на таможенных складах, реэкспортированных товаров, товаров, которые направляются в магазины беспошлинной торговли, товаров, которые предназначаются для перера­ботки под таможенным контролем;
* По реализации легковых автомобилей специального назначения для инвалидов, оплата стоимости которых производится органами социального обеспечения, а также легковых автомобилей специального назначения (скорая медицинская помощь и для потребностей подразделений МЧС), оплата стоимости которых осущест­вляется за счет средств государственного и местных бюджетов;
* При вывозе из таможенной территории Украины подакцизной продукции, приобретенной инвестором в соб­ственность на условиях соглашения о распределении продукции, акцизный сбор не взимается.

Ставки акцизного сбора являются едиными по всей территории Украины.

Порядок начисления и уплаты в бюлке т акцизного сбора.

В соответствии с Положением о порядке начисления, сроки уплаты и подачи расчета акцизного сбора № 111, акцизный сбор начисляется:

а) по ставкам в процентах к обороту продаж:

* для товаров, которые изготовлены на таможенной территории Украины - исходя из их стоимости, по уста­новленным производителем максимальным розничным ценам на товары, которые он производит, без НДС и акцизного сбора;
* для товаров, которые импортируются на таможенную территорию Украины - исходя из их стоимости, по установленным импортером максимальным розничным ценам на товары, которые он импортирует, без НДС и акцизного сбора (но не меньше таможенной стоимости таких товаров с учетом сумм ввозной пошлины без НДС и акцизного сбора);

б) по ставкам в процентах к обороту к цене реализации:

> для товаров, которые произведены на таможенной территории Украины, исходя из их стоимости по ценам реализации, без НДС;

для товаров, которые импортируются на таможенную территорию Украины, исходя из их стоимости по це­нам реализации, без НДС (но не менее таможенной стоимости таких товаров с учетом сумм ввозной пошли­ны без НДС);

в) в твердых суммах в гривнах либо в евро с единицы реализованных (переданных, ввезенных в Украи­ну) товаров (продукции). Акцизный сбор, начисленный в евро, уплачивается в валюте Украины по валютной  
курсу НБУ, который действует на первый день квартала, в котором осуществляется реализация товара (продук­ции), и остается неизменным на протяжении квартала.

г) одновременно по ставкам в процентах к обороту продаж и в твердых суммах с единицы реализованно­го товара (продукции) для тех подакцизных товаров, на которые действующим законодательством Украины ус­тановлены такие ставки.

д) комбинировано, т.е. по ставкам в процентах к обороту по цене реализации, но не менее установленной твердой суммы с единицы реализованного товара (продукции) для подакцизных товаров, на которые действую­щим законодательством Украины установлены ставки.

Суммы акцизного сбора, которые подлежат уплате, определяются плательщиком самостоятельно в соот­ветствии с действующим законодательством. Сроки уплаты в бюджет определяются отдельно для каждого вида подакцизной продукции на алкогольные напитки: предприятия-производители, которые реализуют свою про­дукцию (табачные изделия) уплачивают акцизный сбор до 16 числа следующего за отчетным месяцем, исходя из фактического объема реализации табачных изделий за прошедший месяц (в соответствующий бюджет), собст­венник готовой продукции, изготовленной с использованием давальческого сырья, уплачивает акцизный сбор не позднее дня получения готовой продукции. Особенностью обложения акцизным сбором алкогольной и табачной продукции является марка акцизного сбора. *Марки акцизного сбора -* специальные знаки, используемые для маркировки продукции. Не наличие под­тверждает уплату акциза и легальность ввоза товара, его реализацию на территории Украины. Продавцом марок акцизного сбора является только ГНИ. Порядок уплаты акциза и получения марок по алкогольной и табачной продукции жестко регламентируется законодательством. Маркировке подлежат напитки с содержанием спирта этилового свыше 8,5% объемных единиц. С 2008 года вводятся марки акцизного сбора нового образца, на кото­рых будут: номер, месяц и год выпуска марки и пометка о сумме уплаченного Акцизного сбора на единицу мар­кированной продукции. Марки акцизного сбора для алкогольных напитков и табачных изделий, произведенных в Украине, отли­чаются от марок для импортированных алкогольных напитков и табачных изделий дизайном и цветом. Сумма акцизного сбора для сигарет не должна быть меньше 8 грн. за 1000 шт. для сигарет без фильтра (АС>8) и 18 грн. -для сигарете

Глава 2. Налогообложение доходов физических лиц

* **Налог с доходов физических лиц (НДФЛ)** - это плата физического лица за услуги, которые предоставля­ются ему обществом, на территории которого такое физическое лицо имеет налоговый адрес либо размеще­но лицо, который удерживает этот налог согласно с Законом.
* Резидент - лицо, которое имеет место жительства в Украине.
* **Нерезидент** - лицо, которое не является резидентом.
* **Доход** - сумма каких-либо средств, стоимость материального и нематериального имущества, других акти­вов, имеющих стоимость, в том числе ценных бумаг или деривативов, полученных налогоплательщиком в собственность или начисленных в его пользу либо приобретенных незаконным путем, в течение соответст­вующего отчетного налогового периода из различных источников как на территории Украины, таки и за ее пределами.
* **Общий налогооблагаемый налог** - суммируется из суммы общих месячных налогооблагаемых доходов отчетного года, а также иностранных доходов, полученных на протяжении такого отчетного года.
* **Налоговый кредит** - сумма (стоимость) затрат, понесенных плательщиком налога - резидентом в связи с приобретением товаров (работ, услуг) у резидентов - физических либо юридических лиц на протяжении от­ четного года (кроме затрат на оплату НДС и акцизного сбора), на сумму которых разрешается уменьшение суммы его общего годового налогооблагаемого дохода, полученного по истечению такого отчетного года, в случаях, определенных Законом о НДФЛ.

Критерии признания плательщиков НДФЛ представлены в таблице. Таблица 12. Плательщики НДФЛ. Налогоплательщиками являются:

* Резидент, который получает как доходы с источником происхождения с территории Украины, так и ино­странные доходы;
* Нерезидент, который получает доходы с источником их происхождения с территории Украины.

Не является налогоплательщиком нерезидент, который получает доходы с источником их происхожде­ния с территории Украины и имеет дипломатические привилегии и иммунитет, установленные на условиях вза­имности международным договором, согласие на обязательность которого дано Верховной Радой Украины, от­носительно доходов, получаемых им непосредственно от осуществления такой дипломатической или прирав­ненный к ней таким международным договором другой деятельности. Для начисления НДФЛ объектом налогообложения могут быть доходы в виде:

* Заработной платы;
* Не денежной формы;
* Иностранной валюты.

При начислении доходов в виде заработной платы объект налогообложения определяется как начислен­ная сумма такой заработной платы, уменьшенная на сумму сбора в Пенсионный Фонд Украины и взносов в фонды общеобязательного государственного социального страхования, которые взимаются с наемного лица.

При начислении доходов в любых не денежных формах объект налогообложения определяется как стоимость такого начисления, определенная по обычным ценам и умноженная на коэффициент, который рассчи­тывается по формуле:

К=100:(100-С)

где К - коэффициент; С - ставка налога.

При этом сумма не денежного дохода, определенная по обычной цене увеличивается на:

* Сумму НДС, если субъект хозяйствования, который начисляет доход, является плательщиком НДС (НДС  
  при начислении налога не исключается);
* Сумму акцизного сбора, если предоставляется подакцизный товар.

При начислении доходов в иностранной валюте их сумма пересчитывается в гривне по курсу НБУ, кото­рый действовал на момент получения таких доходов.

Доходы, которые не включаются в состав общего месячного налогооблагаемого дохода.

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид доходя** | **Содержание** |
| Страховые выплаты | сумма государственной материальной и социальной помощи в виде адресных вы­плат средств и оказания социальных услуг в соответствии с законом, жилищных и прочих субсидий либо дотации, компенсаций (включая помощь по беременности и родах), вознаграждений и страховых выплат, в соответствии с законодательством |
| Выплаты лицам, отне­сенных к 1-й и 2-й кате­гории лиц,пострадавших на ЧАЭС | сумма возмещения налогоплательщику размера ущерба, причиненного ему в ре­зультате Чернобыльской катастрофы, в порядке и суммах, определенных законом |
| Гарантийные замены то­варов | стоимость товаров, поступающих налогоплательщику в качестве их гарантийной замены в порядке, установленном законом, а также денежная компенсация стоимости таких товаров, предоставленная налогоплательщику при их возврате продавцу или лицу, уполномоченному таким продавцом осуществлять их гаран­тийное обслуживание (замену) в течение гарантийного срока, но не выше цены приобретения таких товаров |
| Питание и одежда | стоимость бесплатного питания, моющих и обезвреживающих средств, а также рабочей одежды, обуви, обмундирования, средств личной защиты, полу­ченных во временное пользование налогоплательщиком, состоящим в отношениях трудового найма с работодателем, который предоставляет такое имущество, по перечню и предельным срокам их использования, ежегодно устанавливае­мым Кабинетом Министров |
| Дивиденды | дивиденды, начисляемые в пользу налогоплательщика в виде акций (долей, па­ев), эмитированных юридическим лицом- резидентом, который начисляет такие дивиденды, при условии, когда такое начисление никаким образом не изменяет пропорций (долей) участия всех акционеров (собственников) в уставном фонде эмитента, и в результате чего увеличивается уставный фонд такого эмитента на со­вокупную номинальную стоимость таких начисленных дивидендов |
| Обучение | сумма, уплаченная работодателем в пользу учреждений образования в счет ком­пенсации стоимости подготовки либо переподготовки налогоплательщика -наемного лица по профилю деятельности либо общим производственным по­требностям такого работодателя, но не выше размера суммы месячного прожиточ­ного минимума для работоспособного лица, установленного на 1 января отчетного налогового года, умноженная на 1,4 и округленная до наиближайшего десятка в расчете на каждый полный либо неполный месяц подготовки либо переподготовки такого наемного лица |
| Помощь на погребение | денежные средства или стоимость имущества (услуг), предоставляемых в ка­честве пособия на погребение налогоплательщика:  > каким-либо физическим лицом или благотворительной организацией, Пен­сионным фондом Украины либо профессиональной организацией;  > работодателем такого умершего налогоплательщика по его последнему месту работы (в том числе перед выходом на пенсию) в размере, не превышающем двойной размер суммы месячного прожиточного минимума для работоспособ­ного лица, установленного на 1 января отчетного налогового года, умноженной на 1,4 и округленной до наиближайшего десятка. Сумма превышения над та­кой суммой, при ее наличии, подлежит окончательному налогообложе­нию при ее выплате по ставке 13% (15%) |
| Путевки | стоимость путевок на отдых, оздоровление и лечение на территории Украины нало­гоплательщика или его детей в возрасте до 18 лет, предоставляемых ему бесплат­но или со скидкой (в размере такой скидки) профессиональным союзом или за счет средств соответствующего фонда общеобязательного государственного со­циального страхования |
| Вторичное сырье | сумма, получаемая налогоплательщиком за сданное (проданное) им вторичное сырье и бытовые отходы, за исключением лома черных или цветных металлов |

Плательщик налога имеет право на налоговый кредит по истечению отчетного налогового года. Затраты, которые включаются в состав налогового кредита должны быть документально подтверждены.

Плательщик налога имеет право включить в состав налогового кредита отчетного года такие затраты, фактически понесенные им на протяжении такого отчетного года:

*>* часть суммы процентов по ипотечному кредиту, уплаченных налогоплательщиком, которая рассчиты­вается по правилам, определенным Законом обНДФЛ (с 01.01.2006 г.);

сумму денежных средств или стоимость имущества, переданных налогоплательщиком в виде по­жертвований или благотворительных взносов неприбыльным организациям, зарегистрированным в Украине, в размере, превышающем два процента, но не более пяти процентов суммы его общего облагае­мого налогом дохода такого отчетного года;

* сумму денежных средств, уплаченных налогоплательщиком в пользу учреждений образования для компен­сации стоимости средней профессиональной или высшей формы обучения такого налогоплатель­щика, другого члена его семьи первой степени родства.
* сумму собственных средств налогоплательщика, уплаченных в пользу учреждений здравоохранения для компенсации стоимости платных услуг по лечению такого налогоплательщика или члена" его семьи первой степени родства, в том числе для приобретения лекарства, донорских компонентов, протезно-ортопедических приспособлений в размерах, которые не покрываются выплатами из фонда обще­  
  обязательного медицинского страхования, кроме расходов на:

а) косметическое лечение или косметическую хирургию (включая косметическое протезирование, не свя­занное с медицинскими показаниями);

б) водолечение и гелиотерапию, не связанные с лечением хронических заболеваний;

в) лечение и протезирование зубов с использованием драгоценных металлов, гальванопластики и фар­фора;

г) аборты, кроме абортов, которые проводятся по медицинским показаниям, или если беременность стала следствием изнасилования;

д) операции по изменению пола;

е) лечение венерических заболеваний, кроме СПИДа и венерических заболеваний, причиной кото­рых стало неполовое заражение или изнасилование;

е) лечение табачной либо алкогольной зависимости;

ж) клонирование человека или его органов;

з) приобретение лекарств, медицинских средств и приспособлений, оплату стоимости медицинских  
услуг, не подпадающих под перечень жизненно необходимых, установленный Кабинетом Министров Ук­раины;

* сумму расходов налогоплательщика на уплату за собственный счет страховых взносов, страховых премий страхователю- резиденту по договорам долгосрочного страхования жизни и негосударст­венного пенсионного страхования как такого налогоплательщика, так и членов его семьи первой степени родства, которая не превышает (в расчете за каждый из полных или неполных месяцев отчет­ного налогового года, в течение которых действовал договор страхования):
* суммы расходов налогоплательщика по:

искусственному оплодотворению, независимо от того, находится ли он в браке с донором, либо нет;

оплате стоимости государственных услуг, включая уплату государственной пошлины, связанных с усы­новлением ребенка.

Начисление налогового кредита имеет ограничения. Налоговый кредит может быть начислен исключи­тельно резидентом, который имеет индивидуальный идентификационный номер. Общая сумма начисленного налогового кредита не может превышать суммы общего налогооблагаемого налога плательщика налога, полу­ченного на протяжении отчетного года как заработная плата. Если плательщик налога не воспользовался правом на начисление налогового кредита по результатам отчетного налогового года, то такое право на следующие налоговые года не переносится.

Плательщик налога имеет право на уменьшение суммы общего месячного налогооблагаемого дохода, полученного из источников на территории Украины от одного работодателя в виде заработной платы, на сумму налоговой социальной льготы.

Глава 3. Налоговая служба Украины: структура, функции, задачи

* Налоговая система - это совокупность разных видов налогов и обязательных платежей, которые взимаются в государстве, а также формы и методы построения самой системы.
* Система налогообложения - это нормативно закрепленные плательщики налогов, их обязанности и права, объекты налогообложения, виды налогов, сборов и платежей, а также порядок их взимания.
* Налог, сбор — обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или целевой фонд.
* Субъект налогообложения - это плательщики (физические или юридические лица), которые непосредст­венно оплачивают налоги.
* Объект налогообложения - доходы (прибыль), добавленная стоимость продукции (работ, услуг), стоимость продукции (работ, услуг), специальное использование природных ресурсов, имущество юридических и фи­зических лиц, прочие объекты, определенные законодательством.
* Налоговая ставка - размер налога с единицы объекта налогообложения.
* Источник начисления - источник за счет которого начисляется тот или иной налог (заработная плата, при­быль и т.д.)
* Налоговая служба - совокупность государстве иных органов, которые организуют и контролируют поступ­ления налогов, налоговых и отдельных видов неналоговых платежей.

Основные принципы построения налоговой системы определены в Законе Украины «О системе налого­обложения». К ним относятся:

* Стимулирование научно-технического прогресса, технологического обновления производства, выходу оте­чественною товаропроизводителя на мировой рынок высокотехнологической продукции.
* Стимулирование предпринимательской производственной деятельности и инвестиционной активности введение льгот относительно налогообложения прибыли (дохода), направленного на развитие производства
* Обязательность - внедрение норм относительно оплаты налогов и сборов (обязательных платежей), опреде­ленных на основании достоверных данных об объектах налогообложения за отчетный период, и установле­ние ответственности плательщиков за нарушение налогового законодательства.

^ Равнозначность и пропорциональность - взимание налогов с юридических лиц осуществляется в части от полученной прибыли и обеспечение уплаты равных налогов и сборов (обязательных платежей) на уровне прибыли и пропорционально больших налогов и сборов на большие доходы.

* Равность, недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации - обеспечение одинакового под­ ходу к субъектам хозяйствования (юр. и физ. лиц, включая нерезидентов) при определении обязательств от­ носительно уплаты налогов и сборов.
* Социальная справедливость - обеспечение социальной поддержки малообеспеченных слоев населения пу­тем введения экономически обоснованного необлагаемого минимума доходов граждан и применение диф­ференцированного и прогрессивного налогообложения граждан, которые получают высокие и низкие дохо­ды.
* Стабильность - обеспечение неизменности налогов и сборов и их ставок, а также налоговых льгот на протя­жении бюджетного года.
* Экономическая обоснованность - установление налогов и сборов на основании показателей развития нацио­нальной экономики и финансовых возможностей с учетом необходимости достижения сбалансированности  
  расходов бюджета с его доходами.
* Равномерность оплаты - установление сроков оплаты налогов и сборов, исходя из необходимости обеспече­ния своевременного поступления средств в бюджет для финансирования расходов.

>• Компетенция - установление и отмена налогов и сборов, а также льгот их плательщикам осуществляются в соответствии с законодательством о налогообложении.

* Единый подход - обеспечение единого подхода к разработке налоговых законов с обязательным определе­нием плательщика налога и сбора, объекта налогообложения, источника оплаты налога и сбора, налогового периода, ставок налога и сбора, сроков и порядка уплаты налога, оснований для предоставления налоговых льгот.
* Доступность - обеспечение доходчивости норм налогового законодательства для плательщиков налогов и сборов.

в одной системе разнообразных по объектам налогообложения и методам начисления на­логов позволяет государству реализовать на практике основные функции налогов: фискальную, регулирующую, распределительную, стимулирующую, контрольную.

**Фискальная функция -** наполнение доходной части бюджета, доходов государства для удовлетворения потребностей общества.

**Распределительная функция -Стимулирующая функция -Контрольная функция** -

**Регулирующая функция -** предоставление льгот по налогообложению отдельным отраслям и производителям, учитывая их перспективы, деятельность, уро­вень рентабельности и т.д.

наполнить бюджет государства, для того, чтобы потом распреде­лить отдельные средства.

создает ориентиры для развития или сворачивания производства, деятельности.

обеспечивает контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов плательщиками в Украине.

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

Классификация налогов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Признаки клас­сификации** | **Виды налогов** | **Содержание** |
| По методам на­числения | Кадастровые | Объекты налогообложения разделены на группы по определенным признакам. Перечень этих групп и их признаки заносятся в соответ­ствующие справочники. Для каждой группы установлена индивиду­альная ставка налога. Такой метод характеризуется тем, что размер налога не зависит от рентабельности объекта. (Налог с владельцев транспортных средств) |
| На основе деклара­ции | Декларация - документ, в котором плательщики налога приводят расчет дохода и налог с него. Уплата налога производится после по­лучения дохода лицом, которое этот доход получает. (Налог на при­быль предприятий) |
| Из источника вы­платы дохода | Доход, уменьшается на сумму налога. (Налог на доходы с физиче­ских лиц) |
| По форме налого­обложения | Прямые | Устанавливаются непосредственно для плательщиков и уплачива­ются за счет их доходов, а сумма налога непосредственно зависит от размеров объекта налогообложения. |
| Косвенные | Устанавливаются в ценах товаров и услуг и уплачиваются за счет ценовой надбавки, а их размер для конкретного плательщика не зависит от его доходов |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| По уровню, кото­рый взыскивает налог | Общегосударствен­ные | Устанавливают высшие органы власти (ВРУ). Их взыскание являет­ся общеобязательным на всей территории страны независимо от то­го, в какой бюджет (центральный или местный) они зачисляются. |
| Местные | Устанавливаются местными советами народных депутатов. Их осо­бенность: действующим законодательством определяются только виды местных налогов и сборов, их граничные размеры, плательщи­ки и порядок начисления. Конкретные виды налогов для каждой ме­стности, их ставки, порядок уплаты устанавливают и определяют органы местного самоуправления в соответствии с перечнем уста­новленных граничных размеров, (см. Рисунок 2) |
| По экономическо­му содержанию объекта налогооб­ложения | Налоги на доход | Взыскиваются с доходов физических и юридических лиц. Непосред­ственными объектами налогообложения является заработная плата и прочие виды доходов граждан, прибыль предприятий. |
| Налог на потребле­ние | Уплачиваются не при получении доходов, а при их использовании. Они взыскиваются в форме косвенных налогов |
| Налог на имущест­во | Устанавливаются на движимое и недвижимое имущество |

**Структурно-логическая схема общегосударственных налогов и сборов.**

Сборы:

Сборы за ресурсы и прочие обязательные платежи:

сбор за геологоразведывательные работы, вы­полненные за счет Государственного бюджета

сбор за специальное использование природных ресурсов

сбор за загрязнения окружающей среды

рентные платежи

плата за торговый патент на некоторые виды предпринимательской деятельности

сбор за использование радиочастотного ресурса

единый сбор, который взимается в пунктах пропуска через государственную границу. Ук­раины

сбор на развитие виноградарства, садоводство и хмелеводства

сбор в фонд гарантирования вкладов физ.лиц

таможенный сбор

сбор за проведение гастролей

Сборы и взносы в целевые фонды

сборы на обязательное государственное соци­альное страхование

сбор в виде целевой надбавки к действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию

Налоги:

Прямые налоги

* налог на прибыль предприятий
* налог на доходы физ.лиц
* налог с владельцев транспортных  
  средств и прочих самоходных  
  машин и механизмов

> налог на недвижимое имущество (недвижимость)

> плата за землю

> налог на промысел

* фиксированный сельскохозяйственный налог
* госпошлина

Косвенные налоги

НДС

Акцизный сбор

Пошлина

Структурно-логическая схема местных налогов и сборов

Сборы:

* рыночный сбор
* сбор за паркование автомобиля
* сбор за выдачу ордера на квартиру
* сбор с владельцев собак
* курортный сбор

> сбор за участие в бегах на ипподроме  
*-*сбор за выигрыш в бегах на ипподроме

*'-*сбор с лиц, которые берут участие в игре на тотализаторе на ипподроме

> сбор за использование местной символики

- сбор за право на проведение кино- и телесъемок

* сбор на право проведения местных аукционов, конкурсной распродажи и  
  лотерей
* сбор за выдачу разрешения на размещение объектов торговли **и** сферы услуг

Налоги:

- налог с рекламы

- коммунальный налог

Современный уровень организации деятельности налоговой системы Украины в значительной мере за­висит от места и роли ее управляющего органа - Государственной налоговой администрации Украины в системе центральных органов исполнительной власти государства.

Система органов государственной налоговой службы выглядит следующим образом:

Структура органов государственной налоговой службы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Уровень** | **Органы государственной налоговой службы** | | | |
| Высший | Государственная налоговая администрация Украины | | | Налоговая милиция |
| Средний | Государственные налоговые админи­страции в АР Крым | Государственные налоговые админи­страции в областях | Государственные налоговые админи­страции в г. Киеве и Севастополе |  |
| Низший | Государственные налоговые инспекции в районах, городах, рай­онах в городах | | |  |

**Основными задачами органов государственной налоговой службы являются:**

*-* осуществление контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью начисления, полно­той и своевременностью оплаты в бюджеты, государственные целевые фонды налогов и сборов (обязатель­ных платежей), а также неналоговых платежей, установленных законодательством (далее - налоги, прочие платежи);

* внесение в установленном порядке предложений по совершенствованию налогового законодательства;
* принятие в случаях предусмотренных законом, нормативно-правовых актов и методических рекомендаций по вопросам налогообложения;
* формирование и ведение Государственного реестра физ.лиц - плательщиков налогов и прочих обязательных платежей и Единого банка данных о плательщиках налогов - юр. лицах;
* разъяснение законодательства по вопросам налогообложения среди плательщиков налогов;
* предупреждение преступлений и других правонарушений, отнесенных законом к компетенции налоговой милиции, их раскрытие;
* прекращение, расследование и ведение дел об административных правонарушениях.

**Государственная налоговая администрация Украины, как высшее звено осуществляет следующие функции:**

исполняет непосредственно, а также организует работу государственных налоговых администраций и госу­дарственных налоговых инспекций;

* выдает в случаях, предусмотренных законом, нормативно-правовые акты и методические рекомендации по вопросам налогообложения, которые необходимые к обязательному опубликованию;
* утверждает формы налоговых расчетов, отчетов, деклараций и прочих документов, связанных с начислени­ем и уплатой налогов, прочих платежей, деклараций о валютных ценностях, образец карточки физ.лиц птельщика налогов и обязательных платежей, форму уведомления об открытии или закрытии юр.лицами, физ. лицами - субъектами предпринимательской деятельности банковских счетов, а также формы отчетов о работе, проведенной органами государственной налоговой службы;

>• в порядке, установленном законом, предоставлять налоговые разъяснения, организовывать исполнение этой работы органами государственной налоговой службы;

* предоставляет органам государственной налоговой, службы методическую и практическую помощь в орга­низации работы;
* организует работу по созданию информационной системы автоматизированных рабочих мест и прочих редств автоматизации и компьютеризации работ органов государственной налоговой службы;
* разрабатывает проекты законов Украины и прочих нормативно-правовых актов о формах и методах прове­  
  дения плановых и внеплановых проверок в рамках контроля за исполнением законодательства;
* при выявлении фактов, которые свидетельствуют об организованной преступной деятельности, или дейст­  
  вий, которые создают условия для такой деятельности, направляет материалы по этим вопросам соответст­  
  вующим специальным органам по борьбе с организованной преступностью;

}■\* передает соответствующим правоохранительным органам материалы по фактам правонарушений, за кото­рые предусмотрена уголовная ответственность, если их расследование не входит в компетенцию налоговой милиции;

*>* предоставляет Министерству финансов Украины и Головному управлению Государственного казначейства  
Украины отчет о поступлении налогов, прочих платежей;

*У* вносит предложения и разрабатывает проекты международных договоров по налогообложению, исполняет в рамках, определенных законом, международные договора по налогообложению;

* предоставляет физлицам - плательщикам налогов и прочих обязательных платежей идентификационные  
  номера (или по месту получения ими доходов или по местонахождению) и ведет Единый банк данных о пла­  
  тельщиках налогов - юр.лицах;
* прогнозирует и анализирует поступления налогов, прочих платежей, источники налоговых поступлений,  
  изучает влияние макроэкономических показателей и налогового законодательства на поступления налогов,  
  прочих платежей, разрабатывает предложения по их увеличению и уменьшению затрат бюджета;
* обеспечивает изготовление марок акцизного сбора, их хранение, продажу и организует работу, связанную с  
  осуществлением контроля за наличием этих марок на бутылках (упаковках) алкогольных напитков и на пач­  
  ках (упаковках) табачных изделий во время их транспортировки , хранении и реализации;

V организует работу, связанную с осуществлением контроля за соблюдением субъектами предприниматель­ской деятельности, которые осуществляет розничную торговлю табачных изделий, максимальных рознич­ных цен на табачные изделия, установленные производителями или импортерами таких табачных изделий;

* вносит в установленном порядке предложения по совершенствованию налогового законодательства;
* организует в рамках своих полномочий работу по обеспечению охраны государственной тайны в органах  
  государственной налоговой службы.

На среднее звено возлагается организация налоговой работы в АР Крым, области или городах Киеве и Севастополе. Налоговые администрации этого уровня могут непосредственно вести налоговую работу по незна­чительному количеству плательщиков, которые состоят на учете в этих администрациях. Относительно этих плательщиков государственные налоговые администрации областей и городов с районным разделением испол­няют те же самые функции, что и инспекции низшего звена.

На низшее звено возложено непосредственное проведение налоговой работы.

*Права налоговых органов:*

> осуществлять документальные невыездные проверки (на основании налоговых деклараций, отчетов и про­чих документов, связанных с начислением и уплатой налогов и сборов, независимо от способа их подачи), а также плановые и внеплановые выездные проверки своевременности, достоверности, полноты начисления и  
уплаты налогов и сборов;

- осуществлять контроль за:

* соблюдением порядка проведения наличных расчетов за товары (услуги) в установленном законом поряд­ке;
* наличием свидетельств о государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности, ли­цензий на осуществление видов хозяйственной деятельности, которые подлежат лицензированию в соот­ветствии с законом, с последующей передачей материалов по выявленные нарушения органам, которые  
  выдали эти документы, торговых патентов;
* получать у плательщиков налогов пояснения по вопросам, которые возникают во время проверок и относят­ся к реализации полномочий органов государственной налогов службы, установленных Законом Украины

«О государственной налоговой службе» и прочими законами Украины, проверять во время проведения про­верок у физ. Лиц документы, которые подтверждают личность;

> приглашать плательщиков налогов или их представителей для проверки правильности начисления и свое­временности уплаты налогов и сборов такими плательщиками налогов. Письменные уведомления о таких  
приглашениях направляются не позднее, чем за десять рабочих дней до дня приглашения рекомендованными письмами, в которых определяются условия приглашения, дата и время, на которые приглашается платель­щик налогов (должностное лицо плательщика налогов);

> получать бесплатно от плательщика налогов, а также от учреждения Национального банка Украины и ком­мерческих банков в порядке, установленном Законом Украины «О банках и банковской деятельности», справки или копии документов о наличии банковских счетов, а на основании решения суда - об объеме и обороте средств на счетах, в том числе о непоступлении в установленные сроки валютной выручки от субъ­ектов предпринимательской деятельности;

* получать бесплатно необходимые документы для формирования информационного фонда Государственного реестра физических лиц - плательщиков налогов и сборов от плательщиков налогов, а также Национального банка Украины и его учреждении - о суммах доходов, выплаченных физическим лицам, и удержанных с них налогов и сборов, от органов, уполномоченных проводить государственную регистрацию субъектов, а также выдавать лицензии на осуществление видов хозяйственной деятельности, которые подлежат лицензи­рованию в соответствии с законом, - о выдаче таких свидетельств о государственной регистрации и лицен­зий субъектам хозяйственной деятельности, от органов внутренних дел - о гражданах, которые прибыли на  
  проживание в соответствующий населенный пункт или выбыли из него, от органов регистрации актов граж­данского состояния - о гражданах, которые умерли;
* получать бесплатно от таможенных органов ежемесячно отчетные данные о ввозе на таможенную террито­рию Украины импортных товаров и взыскании при этом налогов и сборов и информацию об экспортно-импортных операциях, которые осуществляют нерезиденты и резиденты, по форме, согласованную с Государственной налоговой администрацией Украины, и от органов статистики данные, необходимые для ис­пользования их при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений,  
  организаций всех форм собственности;
* требовать от плательщиков налогов, деятельность которых проверяется, исправление выявленных наруше­ний налогового законодательства, контролировать исполнение законных требований должностных лиц ор­ганов государственной налоговой службы, а также приостановление действий, которые препятствуют осу­ществлению полномочий должностными лицами органов государственной налоговой службы;

*У* при проведении проверок изымать у предприятий, учреждений и организаций копии финансово-хозяйственных и бухгалтерских документов, которые свидетельствуют о сокрытии (занижении) объектов налогообложения, неоплату налогов и сборов, а при проведении ареста активов плательщика налогов на ос­новании решения суда - изымать оригиналы первичных финансово-хозяйственных и бухгалтерских доку­ментов с составлением описи, которая подтверждается подписями представителя органов государственной налоговой службы и плательщика налогов, и оставление копий таких документов плательщику налогов. За­прещается изъятие у субъектов хозяйственной деятельности документов, которые не подтверждают факт на­рушения законов Украины о налогообложении;

>■ предоставлять отсрочки и рассрочки налоговых обязательств, разрешать вопросы о налоговых компромис­сах, а также принимать решения о списании безнадежных долгов в порядке, предусмотренном законом;

* применять к плательщикам налогов финансовые (штрафные) санкции, взимать в бюджет и государственные целевые фонды суммы недоимки, пни в случаях, порядке и размерах, установленными законами Украины;
* применять к плательщикам налогов, которые в установленный законом срок не уведомили об открытии или закрытии счетов в банках, а также к учреждениям банков, которые не подали соответствующим органам го­сударственной налоговой службы в установленный законом срок уведомлений о закрытии счетов платель-  
  щика налогов или начали осуществление расходных операций по счету плательщика до получения соответ­ствующего органа государственной налоговой службы о взятие счета на учет в органах государственной на­  
  логовой службы, финансовые (штрафные) санкции в размерах двадцати необлагаемых налогом минимумах доходов граждан;
* за несвоевременное исполнение учреждениями банков и прочими финансово-кредитными учреждениями решений суда и поручений плательщиков налогов об уплате налогов и сборов взимать с учреждений банков и прочих финансово-кредитных учреждений пеню за каждый день просрочки (включая день уплаты) в по­ рядке и размерах, установленных законами Украины по таким видам платежей;
* использовать в служебных целях средства связи, которые принадлежат предприятиям, учреждениям и орга­низациям, с разрешения их руководителей;
* требовать от руководителей предприятий, учреждений и организаций, которые проверяются в ходе плано­вых и внеплановых выездных проверок, проведение инвентаризации основных фондов, товароматериальных ценностей или средств, в случае отказа в проведении таких инвентаризаций или при проведе­нии административного ареста активов - обратится в суд для принуждения к проведению таких инвентари­заций, а до одобрения соответствующего решения судом - в присутствии понятых и представителей пред­  
  приятий, учреждений и организаций, которые проверяются, опечатывать кассы, кассовые помещения, скла­ды и архивы на срок не более 24 часов с момента такого опечатывания, указанного в протоколе. Порядок опечатывания касс, кассовых помещений, складов и архивов устанавливается Кабинетом Министров Украи­ны;

^ предоставлять информацию из Государственного реестра физических лиц - плательщиков налогов и прочих обязательных платежей другим органам государственной власти в соответствии с законом;

> обращаться в предусмотренных законом случаях в судебные органы с заявлением об отмене государствен­ной регистрации субъекта предпринимательской деятельности.

В соответствии с ст. 13 Закона Украины «О государственной налоговой службе в Украине» *должност­ные лица государственных налоговых служб обязаны* придерживаться Конституции ч законов Украины, про­чих нормативных актов, прав и охраняемых законом интересов граждан, предприятий, учреждений, организа­ций, обеспечивать исполнение возложенных на органы государственной налоговой службы функций и в полно мере использовать данные им права.

*Права плательщиков налогов:*

* предоставлять государственным налоговым органам документы, которые подтверждают право на льготы по налогообложению в порядке, установленному законами Украины;
* получать и знакомиться с актами проверок, проведенных государственными налоговыми органами;
* оспаривать в установленном законом порядке решение государственных налоговых органов и действий их должностных лиц.

Кроме того, *плательщики налогов обязаны:*

* вести бухгалтерский учет, составлять отчетность о финансово-хозяйственной деятельности и обеспечивать ее сохранность в сроки, установленные законодательством;
* подавать в государственные налоговые органы и прочие государственные органы в соответствии с законода­тельством декларации, бухгалтерскую отчетность и прочие документы, и ведомости, связанные с начисле­нием уплачиваемых налогов и сборов;
* уплачивать необходимые суммы налогов и сборов в установленных законами сроки;
* допускать должностных лиц государственных налогов органов для обследования помещений, которые используются для получения доходов или связанные с хранением объектов налогообложения, а также для про­верок по вопросам начисления и уплаты налогов и сборов.

Список литературы

1.Окунева Л.П. "Налоги" 1994 г.

2.“Налоги”, жур. "Экономика и жизнь".

3.Барулин С.В. "Налоги как инструмент государственного регулирования

экономики" - Финансы, №1-1996.

4.Гулаев В.И. "Налоги - состояние, проблемы и решения" - Финансы, №6-

1995.

5.Е.П.Козлова “Бухгалтерский учет”, Москва “Финансы и статистика”1996

6.Инструкция ГНС №37 от 10.08.95г.

7.Инструкция ГНС №34 от 16.06.95г.