



НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК

Авторы: И. С. Букина

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК, физическое лицо или организация, на которые законодательством возложена обязанность уплатить налог. Налог считается установленным, когда определены Н. и элементы налогообложения.

В РФ к Н. относятся организации (юридические лица) разл. организационно-правовых форм и форм собственности, т. е. организации и частные, и государственные, и муниципальные. Филиалы и иные обособленные подразделения рос. организаций (в качестве таковых признаются юридич. лица, образованные в соответствии с законодательством РФ) исполняют обязанности последних по уплате налогов и сборов по месту своего нахождения. Под Н. – физич. лицами в Налоговом кодексе РФ понимаются как российские, так и иностр. граждане, а также лица без гражданства. Для целей налогообложения физич. лица различаются как резиденты и как нерезиденты. Статус налогового резидента предусматривает его полную налоговую ответственность в отношении полученных им доходов. Лицо, не признаваемое налоговым резидентом в текущем налоговом периоде, обязано уплачивать налоги только с доходов, полученных от источников в РФ.

Различают Н., налоговых агентов, законных и уполномоченных представителей Н. Далеко не всегда Н. должен самостоятельно исполнять обязанность по исчислению и уплате налога. В установленных законодательством случаях эта обязанность возлагается на налогового агента – на лицо, которое обязано исчислить, удержать у Н. и перечислить налог в бюджетную систему государства. Так, работодатель является налоговым агентом по налогу на доходы физич. лиц, обязанность уплаты которого возникает у работника при получении им заработной платы (или иного аналогичного дохода). Обязанность исчислить, удержать и перечислить налог может возникать и в отношении юридич. лиц (напр., при возникновении обязанности по

уплате налога на добавленную стоимость у иностр. организации). Обязанности по исчислению и уплате налога могут осуществляться и представителями налогоплательщика.

С экономич. точки зрения различают понятия «Н.» и «носитель налога». Не всегда налоговое бремя фактически несёт на себе то лицо, на которое возложена обязанность уплатить налог. В некоторых случаях происходит переложение налога на др. лицо, которое и несёт на себе основное налоговое бремя. Так, продавец товара, являющийся плательщиком налога на добавленную стоимость, включает налог в цену реализации товара и таким образом фактич. уплата налога перекладывается на его покупателя. Если покупатель товара не продаёт его другому, а является его конечным потребителем, то у такого покупателя нет возможности переложить бремя налогообложения на кого-либо и он вместе с тем оказывается и носителем налога. По критерию возможности переложения налога различаются налоги прямые и косвенные. К прямым относят те из них, которые предположительно не могут быть переложены Н. на другое лицо; таковы, к примеру, подоходные и имущественные налоги. Косвенные налоги включаются в цену товаров (работ, услуг) и таким образом перекладываются на конечного потребителя. Все налоги, связанные с обложением потребления, считаются косвенными.

Литература

Лит.: Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение в России. М., 2006; Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая: по состоянию на 25 апреля 2012 г. М., 2012.