

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.ДВ.01.02 Основы налоговой политики

Направление подготовки 35.03.06. Агроинженерия

Профиль образовательной программы «Электрооборудование и электротехнологии»

Форма обучения очная

СОДЕРЖАНИЕ

1. Конспект лекций.....	3
1.1 Лекция № 1 Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе.....	3
1.2 Лекция № 2 Основы построения налогов. Принципы налогообложения.....	8
1.3 Лекция № 3 Налоговая политика государства.....	11
1.4 Лекция № 4 Налог на добавленную стоимость.....	20
1.5 Лекция № 5 Акциз Таможенные пошлины.....	24
1.6 Лекция № 6 Налог на прибыль (доход) организаций.....	29
1.7 Лекция № 7 Платежи за пользование природными ресурсами . Государственная пошлина. Налог на имущественное предприятие.....	31
1.8 Лекция № 8 Налог на имущество предприятий. Земельный налог.....	37
1.9 Лекция № 9 Специальные налоговые режимы.....	50
2. Методические материалы по проведению практических занятий.....	56
2.1 Практическое занятие № ПЗ-1,2 Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе.....	56
2.2 Практическое занятие № ПЗ-3,4 Основы построения налогов. Принципы налогообложения.....	58
2.3 Практическое занятие № ПЗ-5,6 Налоговая политика государства.....	60
2.4 Практическое занятие № ПЗ-7,8 Налог на добавленную стоимость.....	61
2.5 Практическое занятие № ПЗ-9,10 Акцизы таможенные пошлины.....	62
2.6 Практическое занятие № ПЗ-11,12 Налог на прибыль организаций.....	63
2.7 Практическое занятие № ПЗ-13,14 Платежи за пользование природными ресурсами . Государственная пошлина.....	64
2.8 Практическое занятие № ПЗ-15,16 Налог на имущество предприятий. Земельный налог.....	65
2.9 Практическое занятие № ПЗ-17,18 Упрощенная система налогообложения организаций. Специальные налоговые режимы.....	66

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1. 1 Лекция № 1 (2 часа).

Тема: «Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Эволюция научных взглядов на экономическую сущность налогов, их назначение и роль в развитии общества.
2. Характерные черты налогов: обязательность, императивность, безэквивалентность.
3. Налоги как экономическая категория.
4. Налоговые отношения, субъекты налоговых отношений.
5. Функции налогов и их взаимосвязь: фискальная, регулирующая (экономическая, хозяйственная), контрольная. Объективные основы воздействия налогов на воспроизводственный процесс.

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Эволюция научных взглядов на экономическую сущность налогов, их назначение и роль в развитии общества.

Возникновение и развитие налогов самым тесным образом связано с возникновением и развитием государства. Государству необходимы финансовые ресурсы для выполнения своих функций. Налоги возникли как один из источников формирования государственных доходов. Им предшествовали такие формы доходов государства, как дань с побежденных народов, домены (государственное имущество, которое имеет назначение приносить доход казне), регалии (промысловые источники дохода, которыми государство пользуется преимущественно или исключительно для себя, совершенно не допуская частной конкуренции или значительно ограничивая последнюю). Первоначально налоги носили временный нерегулярный характер и назывались *auxilia* (помощь). Введение нового налога было часто связано с появлением дополнительных расходов государства (начало новой войны, пышная свадьба монарха и др.). Поэтому и сами налоги носили весьма случайный характер. В истории налогообложения известны такие налоги, как налог на пианино, соловьев, соломенную труху, коробки из-под масла, налоги на покойников, арбузы, орехи, бороды и т.п.

По мере развития государства, расширения его функций и роста потребности в доходах менялась и роль налогов. Из разового дополнительного источника пополнения доходов они превратились в регулярно взимаемые платежи, а затем заняли место постоянного источника государственных доходов. В XIX в. налоги из массовых платежей со случайным характером превратились в *систему* налоговых платежей. Начиная с XX в., доходы бюджета в странах с развитой рыночной экономикой в подавляющей своей части стали формироваться за счет налоговых поступлений.

При таком подходе модель возникновения и развития взаимоотношений экономической, финансовой и налоговой систем будет выглядеть следующим образом.

Начальный этап существования экономических отношений связан с производством (добычей) и потреблением определенных материальных ресурсов (для их обозначения наиболее подходит понятие «товар»). Первоначальная экономическая деятельность осуществляется по принципу универсального производства, когда один экономически активный субъект обеспечивал себя всем необходимым.

Разделение труда, пришедшее на смену этапу универсального производства, обусловило необходимость организации системы обмена недостающей продукцией между экономически активными субъектами. Первоначальный обмен происходил исключительно по схеме «товар на товар». Именно на данном этапе в наибольшей степени проявилась основная цель экономической деятельности — производство наибольшего количества востребованной продукции при максимальном сокращении издержек.

Дальнейшее развитие экономических отношений привело к значительному увеличению видов востребованной продукции и тем самым серьезно усложнило процесс ее обмена между производителями и потребителями.

Решить эту задачу позволило создание финансовой системы. В общем виде ее роль сводилась к определению универсального объекта обмена и определению стоимостного отношения всех существующих товаров по отношению к нему. Необходимо отметить, что на разных этапах развития общества, роль универсального объекта обмена выполняли как отдельные виды товаров (например, золото, серебро, медь), так и специально созданные финансовые объекты и инструменты (деньги, долговые расписки, векселя). Благодаря появлению финансовой системы стала возможна реализация схемы обмена по принципу «товар — деньги — товар».

Несмотря на развитие финансовой системы, в современной экономике до сих пор сохранились и бартерные операции — более древняя, сугубо экономическая система обмена товара на товар без использования каких-либо финансовых инструментов.

2. Характерные черты налогов: обязательность, императивность, безэквивалентность.

Налог — это обязательный взнос. По закону налогоплательщики при определенных условиях обязаны уплачивать налоги (ст. 57 Конституции РФ). Обязательность налога обеспечивается силой государства в лице налоговых, правоохранительных и судебных органов. Другими словами, уплата налогов носит не добровольный, а принудительный характер.

Экономический аспект налога состоит в том, что последний вносится в бюджет всегда в денежной форме. Уплата налога имуществом не предусмотрена. Налог, как уже говорилось, — это взнос, а слово «взнос» означает внесенные за что-либо деньги. Существенным признаком налога является безвозмездность его уплаты, которая характеризуется односторонностью и безвозвратностью налогов. Государство, получая в бюджет налоги и налоговые платежи, не принимает на себя встречные обязательства перед налогоплательщиком. Хотя если рассматривать эту проблему более широко, то плательщик налогов имеет от государства большой перечень благ, таких как бесплатное образование и медицинское обслуживание, дотируемые коммунальные услуги, защиту органами правопорядка и т.д. Все эти блага налогоплательщик получает от государственных институтов, которые содержатся на его отчисления. В то же время налоги безэквивалентны, и пользование общественными благами не пропорционально величине налогов, уплачиваемых налогоплательщиком.

Императивно-обязательный характер. Уплата налога является конституционно-правовой обязанностью, а не благотворительным взносом. Налогоплательщик не вправе отказаться от исполнения налоговой обязанности. Этим налоговые платежи отличаются от такого вида бюджетных доходов, как безвозмездные перечисления, предусмотренные ст. 41 БК РФ.

Индивидуально безвозмездный характер. Уплата налога не порождает встречной обязанности государства совершить в пользу данного, персонально определенного налогоплательщика конкретные действия.

Данный признак отличает налоги от сборов, носящих частично возмездный характер. Уплата сбора предполагает встречные действия государства в интересах налогоплательщика. Это может быть выдача лицензии, предоставление права торговли или парковки автотранспорта, обеспечение правосудием, совершение регистрационных или иных юридически значимых действий. Частное лицо связывает с уплатой сбора достижение определенных благ. Уплатив сбор, налогоплательщик вправе требовать от государства совершения соответствующих действий, в том числе и через суд.

Денежный характер. Исторически потребности государств и других участников правоотношений в докапиталистическую эпоху удовлетворялись в форме натурального обмена.

3. Налоги как экономическая категория.

Налоги, такая же экономическая категория, как цена, кредит, прибыль. Налоги выполняют целый ряд функций в государстве. Налоги как ни одна экономическая категория подвергаются критике, отрицанию, изменениям. С позиции государственности налоги есть необходимый элемент существования государственных структур и выполнения ими своих задач. Известно, что с первых шагов своего существования государство выполняет определенные услуги: охраняет границы; развивает экономику; оказывает помощь населению; развивает науку, культуру, здравоохранение, образование. Налоги — это плата за эти услуги. Теоретически экономическая природа налога заключается в определении источника обложения и того влияния, которое оказывает налог в конечном счете на экономику общества. Французский философ-социалист Пьер Прудон верно определял сущность налога — это вопрос о государстве. Налоги — это более поздняя форма государственных доходов. Еще в первой половине XVII в. английский Парламент не хотел признавать постоянство налогов. Но уже в XVIII в. Президент США Франклин сказал знаменитые слова: «Платить налоги и умереть должен каждый!».

Карл Маркс характеризовал налоги как материнскую грудь, кормящую правительство. Затем начинают создаваться теории, оправдывающие налоги как плату за услуги государства. Налог — плата каждого гражданина за охрану его жизни и собственности, социальную помощь, развитие экономики. Эту точку зрения разделял Адам Смит.

Но уже СЮ. Витте — министр финансов при Александре III — определил налоги, как принудительные сборы с дохода и имущества подданных ради осуществления государственной системы. Но если у государства есть желание больше привлечь налогов, то у налогоплательщиков нет желания их платить. На этом фоне идут дебаты, споры, и достигается определенный оптимум.

При определении налогового бремени учитываются следующие факторы:

- 1) стоимость услуг государства;
- 2) экономический уровень общества;
- 3) прожиточный минимум;
- 4) политика государства;
- 5) социальные факторы.

У налогов есть определенные позитивные характеристики. Это инструмент:

- позволяющий собирать доходы государства;
- помогающий более справедливо распределять налоговое бремя;
- обладающий стимулирующим воздействием;
- через систему налогового обложения государство воздействует на личное потребление и регулирует спрос.

Следует отметить, что во всем мире доля налогового обложения возрастает

Так, примерная доля налогов в ВВП составляет: в конце IX в. — 15 %; в середине XX в. — 25 % в начале XXI в. — 40 %.

Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, одно из главных мест отводится налогам.

Налоговая политика используется в качестве регулятора воздействия на негативные явления рынка (продажа алкоголя, табака, казино). Применение налогов позволяет сочетать общегосударственные интересы с коммерческими интересами предпринимателей.

Отход от директивных методов управления делает налоги одним из действенных методов воздействия на субъекты рынка, поэтому знание налоговых проблем является частью

общеэкономической культуры бизнеса. Известно, что кривая Лаффера тесно увязывает налоговые выплаты с тенденцией экономического развития, и если налоговое бремя переходит объективные границы, начинается спад производства, инвестиций, спроса. Всякие непродуманные налоговые изменения самым неожиданным образом могут сказаться на экономике страны и жизненном уровне населения. Прежде всего начинается поиск ухода от налогов, переложение налоговой нагрузки на потребителей, клиентов и т.д.

Опыт построения налоговых систем развитых зарубежных стран позволяет сделать выводы, что налогообложение строится на следующих принципах:

- 1) простоте и ясности построения налога;
- 2) однократности обложения;
- 3) социальной справедливости;
- 4) адресности обложения;
- 5) дифференциале ставок;
- 6) льготном обложении.

Задача состоит не только в том, чтобы больше собрать налогов, но и чтобы дать возможность предпринимателю развивать и расширять свою предпринимательскую деятельность. Чем богаче страна, тем больше будет и налогов.

Величина налогов должна соответствовать объему государственных услуг. Сравнение прямых и косвенных налогов говорит о преимуществе прямых — адресных. Но тенденция Запада, а также и России нацелена на усиление налоговых платежей физических лиц через косвенное обложение.

Налоги выполняют функции: фискальную, регулируемую, стимулирующую.

Фискальная — основная функция. Она направлена на перераспределение первичных доходов юридических и физических лиц согласно существующей налоговой системе. Чем лучше она выполняется, тем успешнее осуществляются расходы. В бюджете РФ налоги составляют 80—90 % всех поступлений.

Регулирующая — нацелена на более дифференцированное налоговое обложение различных доходов, а также юридических и физических лиц. Налоговое обложение использует различные ставки налоговых сборов (производство товаров — 30 %, казино — 90 %). Физические лица с высокими доходами платят больше, чем малоимущие.

Стимулирующая — наличие льгот, налогового кредита, пониженных ставок — способствует более успешному развитию отдельного предприятия, отраслей, регионов.

4. Налоговые отношения, субъекты налоговых отношений.

Субъектами налоговых отношений являются:

- организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками;
- организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами (на них возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов);
- Министерство налогов и сборов РФ и его территориальные подразделения;
- Государственный таможенный комитет РФ и его территориальные подразделения;
- государственные органы исполнительной власти и органы местного самоуправления, осуществляющие взимание налогов и сборов;
- Министерство финансов РФ и финансовые органы субъектов федерации.

Права и обязанности перечисленных субъектов предусмотрены в налоговом законодательстве.

Элементами налогообложения являются определяемые законодательными актами государства принципы построения и организация взимания налогов. К элементам налогообложения относятся: объект налога, ставка налога, единица обложения, налоговая база, источник налоговых платежей, налоговые льготы.

Объектами налогообложения могут являться имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) либо иное экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога. Основопологающие определения объектов налогообложения представлены в табл. 5.

Таблица 5

п/п	Объект налогообложения	Определение
	Имущество	Объекты гражданских прав, в том числе: вещи, деньги, ценные бумаги, иное имущество, имущественные права
	Товар	Любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации
	Работа	Деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций или физических лиц
	Услуга	Деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности
	Реализация	Передача на возмездной основе права собственности на товары, результаты работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу
	Доход	Экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки

К числу объектов налогообложения относятся также пользование природными ресурсами, отдельные виды деятельности налогоплательщиков, операции с ценными бумагами, другие объекты, установленные законодательными актами.

Единица обложения - единица измерения налоговой базы (денежная единица дохода, единица земельной площади, единица измерения товара и т.д.).

Налоговая база - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговая ставка (норма налогового обложения) - величина налоговых начислений на единицу налоговой базы.

Источником уплаты налога являются различные элементы стоимости реализованной продукции предприятий (себестоимость, балансовая прибыль, чистая прибыль, ценовые надбавки) или денежные доходы граждан.

Налоговые льготы - предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками.

5. Функции налогов и их взаимосвязь: фискальная, регулирующая (экономическая, хозяйственная), контрольная. Объективные основы воздействия налогов на воспроизводственный процесс.

У налогов имеются четыре основные функции: • фискальная; • регулирующая (экономическая); • распределительная; • контрольная. Налоги являются важнейшими финансовыми поступлениями в государственный бюджет, и в этом состоит фискальная функция налогов. В нашей стране более 80% доходов бюджета дают следующие налоги: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, ресурсные платежи, таможенные пошлины и акцизы. В таблице 1 приведена структура доходов федерального бюджета. Помимо фискальной функции, налоги используются государством как средство регулирования экономики путем увеличения или уменьшения

общего налогового бремени для целевого воздействия на отдельные категории налогоплательщиков или виды деятельности через установление налоговых льгот, снижение налоговых ставок и др. Эти меры оказывают влияние на изменение структуры и темпов развития производства. Налоги в значительной степени определяют величину затрат на производство продукции и прибыль предприятий. Рост налогов снижает покупательную способность населения и, таким образом, определяет уровень его жизни.

Третья функция заключается в том, что посредством налогов государство изымает часть доходов организаций и физических лиц, концентрирует эти средства в государственном бюджете, а затем направляет их на реализацию экономических и социальных программ. Контрольная функция налогов позволяет государству учитывать доходы организаций и физических лиц, движение финансовых потоков и на этой основе разрабатывать рекомендации по совершенствованию системы налогообложения, выявлять случаи неполной или несвоевременной уплаты налогов.

1. 2 Лекция № 2 (2 часа).

Тема: «Основы построения налогов. Принципы налогообложения»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Экономические и правовые основы построения налогов.
2. Элементы налога и их характеристика:
3. Уплата налогов у источника выплаты дохода.
4. Источник уплаты налогов: экономический и правовой аспекты.

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Экономические и правовые основы построения налогов.

Налоговая система РФ представляет собой большую экономико-правовую систему. Она имеет экономическую, организационную и нормативно-правовую основу. Экономической основой этой системы являются российские и иностранные предприятия, организации, а также физические лица, ведущие экономическую деятельность без образования юридического лица. Все эти лица могут заниматься экономической деятельностью в различных сферах и отраслях экономики. В налоговом законодательстве экономическая база представлена совокупностью объектов налогообложения и совокупностью налогоплательщиков, что объективно определяет систему налогов и специальные налоговые режимы. Организационная основа налоговой системы образуется профессиональными налоговыми и привлекаемыми к налоговой деятельности организациями, действующими в экономической сфере. Профессиональные налоговые организации анализируют и инспектируют экономическую деятельность налогоплательщиков с позиций налогообложения и выполняют совместно с привлекаемыми организациями функции, обеспечивающие реализацию налогового и таможенного законодательства. Правовой основой налоговой системы является законодательство о налогах и сборах, а также таможенное законодательство, образующие в совокупности нормативную модель налоговой системы. Последняя включает систему налогообложения и собственно систему налогов, а также ее модификации в виде специальных налоговых режимов применительно к особенностям объекта налогообложения и особенностям налогоплательщика.

Различие понятий налогов и сборов.

Налоговый кодекс Российской Федерации определяет два вида налоговых платежей: налог и сбор, которые являются основополагающими понятиями законодательства о налогах и сборах. В соответствии со ст. 8 НК РФ под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных

образований. Как следует из этого определения, для налога характерны: обязательность платежа как для юридических, так и для физических лиц; индивидуальная безвозмездность платежа (т.е. налогоплательщик при уплате налога не получает какой-либо выгоды); отчуждение принадлежащего налогоплательщику имущества и возможность принудительного его взимания, в том числе с применением в установленном порядке принудительных мер к недобросовестному налогоплательщику; взимание налогового платежа в целях финансирования деятельности государства и муниципальных образований, т.е. публичной власти. Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами и органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). Таким образом, несмотря на то что и налог, и сбор представляют собой обязательные платежи, правовая природа этих платежей (взносов) различна, и это является основой их отличия.

2. Элементы налога и их характеристика:

Элементы налога представляют собой совокупность принципов, терминов и правил, регламентируемую нормами законодательных актов. Сам налог является платежом, взимаемым уполномоченными государством органами в бюджет и внебюджетные фонды для улучшения благосостояния населения и содержания аппарата управления. Полноценное установление налога осуществляется только после определения основных его элементов и категорий лиц, обязующихся к уплате. Не стоит забывать и об установлении отдельной группы юридических и физических лиц, которые могут рассчитывать на скидки или льготы. Перейти на сайт На правах рекламы Элементы налога и их характеристика:

База (тот фундамент, на основании которого исчисляется сумма налога).

Ставка (размер процента, начисляемый на выбранную базу).

Период (время, в течение которого действует установленная ставка и база налогообложения). Объект (то, с чего уплачивается налог).

Субъект (тот, кто обязан его выплатить).

Срок (период, за который необходимо произвести выплату). Под объектом следует понимать определенное имущество или товар, конкретный размер дохода или прибыли и иной предмет стоимостного или материально-вещественного содержания. Действующее законодательство предусматривает целый перечень объектов, который подвергается налогообложению. В нашей стране таким документом выступает НК РФ, или Налоговый кодекс Российской Федерации. Такие элементы налога, как ставка, позволяют плательщику самостоятельно учитывать величину, требуемую к уплате, опираясь на получаемый доход или имеющееся имущество. Проще говоря, это установленная государством доля или процент от прибыли. Ставки могут быть нескольких видов: пропорциональные; твердые; регрессивные; прогрессивные. Первые предполагают одинаковое налогообложение без предварительного разделения по объему дохода. Твердые процентные ставки налога подразумевают определенный размер процента на единицу измерения товара, к примеру, на одну тонну газа. Прогрессивная ставка оберегает незащищенные слои населения, так как повышается с ростом прибыли. То есть чем больший доход получает налогоплательщик, тем большую его часть приходится отдать в пользу государства. Противоположный эффект дает регрессивная процентная ставка налога, так как повышение дохода приводит к понижению ставки. Таким образом, государство стимулирует рост производительности и эффективности некоторых отраслей промышленности.

3. Уплата налогов у источника выплаты дохода

Существуют **три** основных **способа** **уплаты** **налога**: по декларации, у источника дохода, кадастровый.

При уплате налога **по декларации** налогоплательщик обязан представлять в установленный срок в налоговый орган официальное заявление о своих налоговых обязательствах.

При уплате налога у **источника** выплаты налогоплательщик получает часть дохода за вычетом налога, рассчитанного и удержанного органом, производящим выплату.

При **кадастровом** способе момент уплаты налога никак не связан с моментом получения дохода. Сам кадастр представляет собой реестр, который содержит перечень типичных объектов, классифицируемых по внешним признакам, устанавливающий среднюю доходность объекта обложения.

Общий **порядок уплаты налогов** определен ст. 58 НК РФ. Производится разовая уплата всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном НК РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах.

Подлежащая уплате сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком или налоговым агентом в установленные сроки. Производится уплата в наличной или безналичной форме.

Налоговая декларация – письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Налоговая декларация представляется с указанием единого по всем налогам идентификационного номера налогоплательщика.

4. Источник уплаты налогов: экономический и правовой аспекты.

Источник налога — это экономический показатель, отражающий резерв, за счет которого налогоплательщик уплачивает налог. С экономической точки зрения, источником уплаты налога может выступать доход или капитал, однако предпочтительнее, чтобы уплата налога происходила за счет дохода. В этой связи Н. И. Тургенев сформулировал общее правило при взимании налогов: «Налог должен всегда быть взимаем с дохода и притом с чистого дохода, а не с самого капитала, дабы источники доходов государственных не истощались. Обстоятельства делают иногда нарушение сего правила необходимым, иногда извинительным: необходимым при чрезвычайных случаях, когда граждане должны жертвовать всем на пользу общую, извинительным при переходе собственности из одних рук в другие».

Собственность – отношение по поводу присвоения, отчуждения вещей, экономических ресурсов, каких либо жизненных благ. Различают экономическое и правовое содержание собственности. Экономическое содержание собственности - это отношение по поводу производства, распределения, обмена и потребления экономических ресурсов общества. Правовой аспект собственности. Отношения собственности, всегда останутся голой абстракцией, если их не сопоставлять с отношениями присвоения. Присвоение – это конкретный общественный способ овладения вещью. Различают способ присвоения и формы присвоения: - изначальный способ присвоения – труд, он создает собственность и цену. - товарное обращение и распределение доходов. Присвоение через обращение вместо присвоения посредством труда превращает частную собственность, возникшую как собственность работающих индивидов, в собственность созданную капиталом. В товарном производстве обращение становится основной, но не

единственной формой присвоения. Это определяется наличием индивидуальной и общей частной собственности. Субъекты общей собственности относятся друг к другу как совладельцы. В этих условиях основной формой присвоения становится распределение. Выделяют три типа собственников: собственник потенциальный (наследник), собственник как потребитель вещи (владелец), полный собственник (он собственник и ценности вещи, и ее потребления, он обладает правом отчуждения). Виды собственности: государственная (федеральная и региональная), муниципальная, частная, смешанная. Необходимость реформирования отношений собственности в ходе перехода от централизованно-плановой к рыночной экономики диктуется потребностью формирования необходимых условий функционирования рыночного хозяйства.

1. 3 Лекция № 3 (2 часа).

Тема: «Налоговая политика государства»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Налоговый механизм. Характеристика основных налогов и сборов РФ.
2. Классификация налогов и сборов.
3. Критерии деления налогов на прямые и косвенные, их эволюция.
4. Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов
5. Налоговое планирование и прогнозирование как составная часть налоговой политики государства.
6. Налоговое регулирование экономики: объективная необходимость, цель, задачи. Основные направления налогового регулирования в РФ.

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Налоговый механизм. Характеристика основных налогов и сборов РФ.

Налоговый механизм — это совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечиваются достижения целей налоговой политики.

Внутреннее содержание налоговой политики формируется в соответствии с сущностью налогов, паритетом двух функций: фискальной и регулирующей, предполагающих равновесие между общегосударственными, корпоративными и личными интересами.

Элементы налогового механизма — планирование, регулирование, контроль.

Налоговое планирование — экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий. В зависимости от периода различают планирование:

- оперативное;
- текущее;
- долгосрочное;
- стратегическое.

Основная задача налогового планирования — обеспечить качественные и количественные показатели программ социально-экономического развития страны на базе действующих налоговых законов.

На государственном уровне роль налогового планирования определяет анализ поступления налогов, тенденций и факторов роста налогооблагаемой базы и на этой основе — расчет объемов налоговых поступлений в бюджеты.

Налоговое регулирование — система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов.

Принципы налогового регулирования:

- экономическая обоснованность;
- финансовая целесообразность;
- сбалансированность интересов.

Основные задачи налогового регулирования — создать общий налоговый климат для внутренней и внешней деятельности организаций, обеспечить преференциальные налоговые условия для стимулирования приоритетных отраслевых и региональных направлений движения капитала.

Налоговое регулирование осуществляется разными способами и методами:

- способы — льготы и санкции;
- методы — инвестиционный налоговый кредит, отсрочка, рассрочка, трансферты и др.

Важное средство осуществления политики государства в области регулирования доходов — налоговая ставка. Она определяет процент налоговой базы или ее части, денежная оценка которой является величиной налога. Изменяя ее, правительство может, не изменяя всего массива налогового законодательства, а лишь корректируя установленные ставки, проводить налоговое регулирование.

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых.
- 6) водный налог;
- 7) сборы за право пользования объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина.

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.

К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения единым сельскохозяйственным налогом (ЕСХН);
- 2) упрощенная система налогообложения (УСН);
- 3) система налогообложения единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 5) патентная система налогообложения (ПСН).

2. Классификация налогов и сборов.

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами юридически значимых действий. Например, предоставление определенных прав и выдача разрешений (лицензий).

Признаки налогов следующие:

- императивно-обязательный характер;
- индивидуальная безвозмездность;

- денежная форма;
- публичный и нецелевой характер.

Налог считается установленным, если определены субъекты (налогоплательщики) и элементы.

Обязательные элементы налога:

- объект (доход, имущество, товар);
- налоговая база;
- величина налоговой ставки (квота);
- налоговый период (месяц, квартал, год);
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты налога.

Классификация налогов — это распределение налогов и сборов по определенным группам, обусловленное целями и задачами систематизации и сопоставлений. В основе каждой классификации, а их встречается достаточное количество, лежит совершенно определенный классифицирующий признак: способ взимания, принадлежность к определенному уровню управления, субъект налогообложения, способ или источник обложения, характер применяемой ставки, назначение налоговых платежей, какой-либо другой признак.

Классификация налогов имеет не только сугубо теоретическое, но и важное практическое значение. В прикладном аспекте та или иная классификация позволяет проводить анализ: налоговой системы, осуществлять различные оценки и сопоставление по группам налогов, особенно в динамике за долгосрочный период, когда состав отдельных налогов и сборов менялся. Кроме того, классификация крайне необходима для различных международных сопоставлений, ведь налоговые системы разных стран различаются достаточно существенно и прямые сравнения по всему перечню налогов просто неосуществимы, они будут приводить к ошибочным теоретическим выводам и, как следствие, к неверным практическим решениям.

Налоги и сборы классифицируются по различным признакам:

1. По способу изъятия различают два вида налогов:

- прямые налоги взимаются непосредственно с доходов и имущества (налог на прибыль, налог на имущество, налог на доходы);
- косвенные налоги устанавливаются в виде надбавок к цене или тарифу. Конечным плательщиком таких налогов выступает потребитель (НДС, акцизы, таможенные пошлины).

2. По воздействию налоги подразделяются на:

- пропорциональные — это налоги, ставки которых устанавливаются в фиксированном проценте к доходу или стоимости имущества;
- прогрессивные — это налоги, ставки которых увеличиваются с ростом стоимости объекта налогообложения;
- регрессивные или депрессивные — это налоги, ставки которых уменьшаются с ростом стоимости объекта налогообложения;
- твердые — это налоги, величина ставки которых устанавливается в абсолютной сумме на единицу измерения налоговой базы.

3. По назначению различают:

- общие налоги — средства от которых не закреплены за отдельными направлениями расходов государства (налог на прибыль, НДС, НДФЛ);
- маркированные (специальные) налоги — имеют целевое назначение (земельный налог, страховые взносы).

4. По субъекту уплаты выделяют:

- налоги, взимаемые с физических лиц;
- налоги, взимаемые с юридических лиц;
- смешанные налоги.

5. По объекту налогообложения разделяют:
 - имущественные налоги;
 - ресурсные налоги (рентные платежи);
 - налоги, взимаемые от выручки или дохода;
 - налоги на потребление.
 6. По источнику уплаты существуют:
 - налоги, относимые на индивидуальный доход;
 - налоги, относимые на издержки производства и обращения;
 - налоги, относимые на финансовые результаты;
 - налоги, взимаемые с выручки от продаж.
 7. По полноте прав пользования налоговыми поступлениями выделяют:
 - собственные (закрепленные) налоги;
 - регулирующие налоги (распределяемые между бюджетами).
 8. По срокам уплаты:
 - периодические (их еще называют регулярные или текущие) — это налоги, уплата которых имеет систематически регулярный характер в установленные законом сроки;
 - срочные (их еще называют разовые) — это налоги, уплата которых не имеет систематически регулярного характера, а производится к сроку при наступлении определенного события или совершения определенного действия.
 9. По принадлежности к уровню правления:
 - федеральные;
 - региональные;
 - местные.
- Существуют три способа взимания налогов:
1. Кадастровый (используются кадастры, т.е. реестры, содержащие классификацию типичных объектов по их внешним признакам). Применяется к земле, строениям, месторождениям.
 2. У источника (взимается до получения дохода налогоплательщиком).
 3. По декларации (подача деклараций по налогам).

3. Критерии деления налогов на прямые и косвенные, их эволюция.

Эволюция деления налогов на прямые и косвенные в финансовой науке. Как же финансовая наука разрабатывала непростой вопрос классификации налогов? Структура, в которую можно уместить все виды налогов состоит из прямых и косвенных налогов.

Деление налогов на прямые и косвенные было взято финансовой наукой из практики XVI в. Заслуга науки состояла в обосновании этой классификации с помощью ряда критериев. Перелагаемость. Когда ученые стали выяснять, что же лежит в основании деления налогов, то оказалось очень трудным установить критерий этого деления.

В финансовой науке деление на прямые и косвенные налоги впервые дано Д. Локком в конце XVII в. В основу деления был положен критерий перелагаемости налогов. Определив основное положение, что всякий налог, с кого бы он ни взимался, в конечном итоге упадет на землевладельца, Локк установил, что налогам, падающим на землю косвенно, следует предпочесть налог, непосредственно взимаемый с землевладельца. Таким образом, получилось, что поземельный налог — это прямой налог, остальные налоги — косвенные.

Физиократы подтвердили и углубили это деление, исходя из того, что один лишь доход землевладельца действительно чистый доход, из которого платятся все налоги. А. Смит же считал, что доходы получают не только с земли, но и с капитала и труда. Расширение понятия дохода, подлежащего непосредственному обложению, позволило А. Смиту включить налоги на предпринимательскую прибыль и заработную плату, которые он считал переложимыми, в прямые налоги.

Он определил косвенные налоги как налоги, которые падают на расходы. Дж. Стюарт Милль выдвинул новый критерий – намерение законодателя. Прямой налог – это тот налог, который, по мнению законодателя, должен лечь на налогоплательщика, косвенный – тот, который должен быть переложен налогоплательщиком на другое лицо. Такое же толкование мы находим и у А. Вагнера. Классификация налогов, в основании которой лежал принцип перелагаемости или неперелагаемости, продержалась в течение XVII-XIX вв. Способ обложения и взимания.

Когда изменились взгляды на процесс переложения налогов и пришлось констатировать, что многие так называемые прямые налоги перелагаются не хуже тех, которые именуются косвенными, а последние в свою очередь далеко не всегда перелагаются и не всегда полностью, то принцип деления налогов на перелагаемые и неперелагаемые был признан несостоятельным. Вторым способом деления налогов на прямые и косвенные явилось принятое (в особенности во французском законодательстве и во французской литературе) разграничение их по способу обложения и взимания.

Прямые налоги построены на основании явлений и признаков постоянного характера и поэтому заранее определяемых (владение или пользование имуществом). Они взимаются поличным (окладным), периодически составляемым, спискам плательщиков на основании кадастра (земель, домов и т. д.) и в определенные сроки. Косвенные налоги исходят из изменчивых явлений, из отдельных действий, фактов, как, например, из различных актов потребления, сделок, услуг, облагаемых на основании определенных тарифов.

Этот критерий деления налогов был подвергнут критике за то, что в старую терминологию было внесено совершенно несоответствующее ей новое содержание. Почему обложение на основании постоянных признаков именуется прямым, едва ли кто-нибудь сумеет объяснить. Но не лучше и название прямых налогов «кадастровыми», косвенных – «тарифными». Кадастр и тариф принципиально не исключают друг друга (например: промысловый налог), а с другой стороны, есть именно прямые налоги тарифные, но лишенные кадастра (подходный). Платежеспособность.

В поисках лучшей классификации наука называла прямыми налогами обложение имущества, косвенными – обложение поступков, различала налоги на производство и налоги на потребление, или характеризовала прямые в качестве обложения средней платежеспособности, в отличие от косвенных как индивидуализирующего элемента, примыкающего к отдельным актам потребления, сбережения, приобретения.

И, наконец, обложение определенного источника было отнесено к прямым налогам, обложение на основе учета общей платежеспособности лица – к косвенным. В соответствии с этой посылкой все налоги, в которых государство направляет требование определенному лицу и производит непосредственно оценку его платежеспособности, являются прямыми. Те налоги, в которых государство непосредственно не устанавливает платежеспособность через действия плательщика, являются косвенными [21, с. 198]. Таким образом, при непосредственном установлении платежеспособности взимаются прямые налоги, при опосредованном – косвенные.

Это положение было конкретизировано немецким экономистом Геккелем, который разделил все налогообложение на доходно-поимущественное обложение и обложение расходов потребления. По Геккелю, хозяйство налогоплательщика делится на доходное и расходное. Обложение хозяйства налогоплательщика в процессе приобретения и накопления производится путем доходно-поимущественных налогов.

Обложение расходного, потребительского хозяйства производится налогами на расход, на потребление. Подходно-поимущественные налоги (поземельный, подомовый, промысловый, с денежных капиталов и с личного труда) были отнесены к категориям прямых, а налоги на расход, т. е. на предметы потребления в широком смысле слова – к категории косвенных налогов. Такое деление налогов на прямые и косвенные исходило из

платежеспособности лица, определяемой его доходом и имуществом, а также из связи между доходом плательщика и его потреблением.

Долгое время финансовая наука выделяла в самостоятельную группу налоги на обращение, которые в соответствии с подоходно-расходным принципом были отнесены к разряду прямых налогов. «Многочисленные налоги на обращение, падающие на переходящее безвозмездно имущество после смерти или в виде дара, возмездно в виде продаваемого, как недвижимого, так и движимого имущества, в виде выпускаемых и сбываемых ценных бумаг (эмиссионный налог), в виде переходящих в пользование, в кредит ценностей (налог на ипотеки, векселя и др. долговые обязательства) – все это отдельные виды поимущественного обложения.

Таким образом, мы имеем лишь два главных деления налогов: прямые – это налоги подоходно-поимущественные, в состав которых входят и все налоги на обращение, и косвенные налоги – на потребление в широком смысле слова» [12, с. 123 – 123]. В бюджетах развитых стран эти налоги действительно относились к разряду прямых, хотя в науке этот вопрос носил дискуссионный характер ввиду неоднородности свойств налогов, которые входили в состав налогов на обращение.

Деление налогов на прямые и косвенные на основе подоходно-расходного принципа, установленное финансистами начала XX в не утратило своего значения и в конце XX в. В налоговых законодательствах развитых стран сохранена классификация налогов с подразделением на прямые и косвенные. Итак, вопрос о классификации налогов оказался сложным, дискуссионным.

Несмотря на то, что были найдены критерии деления налогов на прямые и косвенные, финансовая наука признавала их условными. Часть ученых считала эту проблему даже неразрешимой. Несовершенство классификации налогов повело финансовую науку и практику по пути сокращения количества налогов, введения новых налогов. Был ликвидирован промысловый налог, который трансформировался в соответствии с его конструкцией в налог на прибыль и налог с оборота. Был унифицирован с учетом мировой практики подоходный налог, который по своей конструкции имел значительные различия по странам. Доходная часть законодательно утвержденных бюджетов была разделена на доходы от прямых и косвенных налогов, с подразделением на доходы от каждого налога, входящего в ту или иную группу.

Это послужило основой для оперативного реагирования на финансовые затруднения в чрезвычайных обстоятельствах, для обеспечения фискальных потребностей государства на обозримую перспективу. Критерии, лежащие в основе классификации налогов, определяли ее качество и степень действенности мер фискального регулирования. В результате преобразований форм налогообложения в 90-е гг. оно значительно упрощено и состоит из небольшого количества налогов, что исключает необходимость подразделения налогов в бюджете на прямые и косвенные, хотя по традиции в научной и учебной литературе используется эта классификация.

4. Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов.

Под **налогом** понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налоговая политика – это совокупность мероприятий государства в области налогообложения. Она является частью ее финансовой и экономической политики, меняется под влиянием социальной, политической и экономической обстановки в стране.

В теории налогообложения обычно выделяют три типа налоговой политики современного государства: политика максимальных налогов, по принципу «взять все, что

можно»; политика разумных налогов, способствующая максимальному развитию предпринимательства, политика высокого уровня налогообложения при значительной социальной защите населения. Налоговая политика представляет собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов. Налоговая политика определяет роль налогов в обществе, которая может быть позитивна или негативна по отношению к субъектам хозяйствования. Для государства рост налоговых изъятий является положительным фактором, а для субъектов хозяйствования — отрицательным. Проблема состоит в определении границ изъятия, оптимальном сочетании функций налогов, их влиянии на состояние экономической, социальной и политической системы в обществе. **Центральный вопрос налоговой политики** — необходимость научного обоснования предела налоговых изъятий, т.е. величины размера ставки налогов, не угнетающей производителей и воспроизводство рабочей силы.

Формы налоговой политики:

1. **Политика максимальных налогов** Государство устанавливает достаточно высокие налоговые ставки, сокращает налоговые льготы и вводит большое число налогов, стараясь получить от своих граждан как можно больше финансовых ресурсов, не особенно заботясь о последствиях такой политики.

2. **Политика экономического развития** Государство в максимально возможных размерах налогового бремени учитывает не только фискальные интересы, но и интересы налогоплательщиков. В этом случае государство, ослабляя налоговый пресс для предпринимателей, одновременно сокращает свои расходы, в первую очередь, на социальные программы.

3. **Политика разумных налогов** Представляет собой нечто среднее между первой и второй. Суть ее состоит в установлении достаточно высокого уровня налогообложения как юридических, так и физических лиц при одновременной реальной социальной защите граждан, наличии значительного числа государственных социальных программ.

4. **Цели налоговой политики:**

5. **фискальная** — основная, которая выражается в обеспечении государства финансовыми ресурсами путем мобилизации части созданного ВВП страны для финансирования его расходов; **экономическая** — целенаправленное воздействие на экономику через налогообложение для регулирования спроса и предложения, проведения структурных изменений общественного воспроизводства; **социальная** — сглаживание неравенства в уровнях доходов населения путем перераспределения национального дохода и валового внутреннего продукта;

6. **стимулирующая** — предполагает активизацию инвестиционной и инновационной деятельности, создание условий для ускоренного накопления капитала в наиболее перспективных отраслях экономики; **экологическая** — охрана окружающей среды и рациональное природопользование за счет введения экологических налогов и штрафных санкций;

7. **контрольная** — используется государством для принятия решений в области функционирования как отдельных видов налогов, так и всей налоговой системы;

8. **международная** — введение налогов в соответствии с требованиями международных соглашений для укрепления экономических связей с другими странами. Методы осуществления налоговой политики зависят от тех целей, которые стремится достичь государство. В современной практике широкое распространение получили такие **методы**, как изменение налоговой нагрузки на налогоплательщика, введение дифференцированных налоговых ставок, установление или отмена налоговых льгот и др.

9. **Субъект управления** — государство.

10. **Объект управления** — налогообложение.

11. **Содержание** налоговой политики многогранно и включает в себя: - выработку научно обоснованной концепции развития налоговой системы; - определение основных направлений и принципов налогообложения; - разработку мер, направленных на достижение поставленных конкретных целей в области социально-экономического развития общества, увеличения доходной части бюджета и т.д. В зависимости от длительности периода и характера решаемых задач налоговая политика подразделяется на налоговую **стратегию** и налоговую **тактику**.

12. **В современной мировой практике выделяются следующие методы налоговой политики:**

13. · регулирование соотношений прямого и косвенного налогообложения; · регулирование соотношения федеральных, региональных и местных налогов; · перенос нагрузки с одних категорий налогоплательщиков на другие; · регулирование соотношения пропорциональных и прогрессивных ставок налогов и степени их прогрессивности; · регулирование налогов льгот, преференций, вычетов, скидок; · регулирование состава налогов, объектов налогообложения, способов исчисления налоговой базы, порядка исчисления и сроков уплаты.

5. Налоговое планирование и прогнозирование как составная часть налоговой политики государства. №5

Сущность налогового планирования заключается в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств.

Налоговое планирование можно определить как организацию деятельности хозяйственных объектов с целью минимизации налоговых обязательств без нарушения буквы и духа закона. *В основе налогового планирования* лежит:

- максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот,
- оценка позиции налоговой администрации;
- оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства.

Налоговое планирование - это часть управленческой деятельности. Налоговое планирование представляет собой неотъемлемую составную часть управленческой деятельности. Налоговые платежи для любого физического и юридического лица — это одна из самых больших статей расходов, поэтому налоговое планирование так же способствует повышению рентабельности бизнеса, как сокращение издержек производства, транспортировки, хранения, сбыта. Поэтому его можно отнести к планированию расходов. Для предприятия эти расходы близки к накладным, т.е. расходам, увеличивающим издержки производителя и снижающим уровень чистого дохода. Уменьшение налоговых выплат, таким образом, для предприятия равноценно снижению издержек или увеличению доходности.

Налоговое прогнозирование представляет собой оценку налогового потенциала и поступлений налогов и сборов в бюджетную систему (консолидированный, федеральный и территориальные бюджеты) и основывается на социально-экономическом прогнозировании развития Российской Федерации в целом и ее субъектов. Налоговое прогнозирование включает в себя определение налоговых баз по каждому налогу и сбору, мониторинг динамики их поступления за несколько периодов, расчет уровней собираемости налогов и сборов, объемов выпадающих доходов, состояние задолженности по налоговым платежам, оценку результатов изменения налогового законодательства и т. д.

Налоговое прогнозирование на государственном уровне – совокупность форм и методов определения экономически обоснованных (оптимальных) налоговых параметров и решений соответствующих государственных органов управления, направленных на

реализацию функций налогов и обеспечение максимально возможного объема налоговых поступлений в бюджетную систему в рамках заданных параметров налогового потенциала.

Государственное налоговое прогнозирование решает следующие основные задачи:

- формирование правового поля и налогового законодательства;
- построение рациональной налоговой системы исходя из конкретной социально-экономической ситуации, основанной на оптимальных параметрах совокупного налогового бремени и структуры системы налогов;

- оптимизацию объектов налогообложения и налоговой базы;
- разработку рациональной системы налоговых скидок и льгот;
- разработку налогового бюджета на предстоящий финансовый год и среднесрочную перспективу.

В целом процесс налогового планирования на государственном уровне можно представить в виде следующей последовательности:

1. устанавливаются цели, на достижение которых ориентирована система налогообложения;
2. разрабатываются методы и конкретные мероприятия по реализации поставленных целей;
3. разграничиваются налоговые полномочия и доходные источники между органами власти и управления различных уровней;
4. определяются и устанавливаются конкретные пропорции распределения налогов между бюджетами различных уровней, составляющих основу налогового прогнозирования;
5. составляется прогнозный расчет общих сумм налогов, взимаемых в каждой территории (административной единице), что должно обеспечить экономически обоснованные плановые показатели;
6. определяются общие объемы налоговых поступлений на краткосрочную и долгосрочную перспективы на основе прогнозных расчетов изменения доходности предприятий, отдельных отраслей, экономики в целом на федеральном, региональном и местном уровнях..

Налоговое прогнозирование служит основой: во-первых, для выработки прогноза социально-экономического развития страны, субъектов РФ и муниципальных образований на среднесрочный и долгосрочный периоды; во-вторых, своевременного и обоснованного составления проектов бюджетов всех уровней на предстоящий год; в-третьих, для принятия необходимых социальных, экономических и политических решений в ходе исполнения соответствующих бюджетов.

6. Налоговое регулирование экономики: объективная необходимость, цель, задачи. Основные направления налогового регулирования в РФ.

Одним из основных элементов экономической политики является налоговая политика, которая проводится государством. Только налоговая политика определяет объем и структуру расходов государственного бюджета, затем - уточняет и устанавливает налоги, их ставки и льготы, вводит новые платежи, отменяет старые. Налоговая политика осуществляется государством посредством комплекса мер в области налогового регулирования. Налоговой политике необходимо обеспечить поступление денежных средств в государственный бюджет в целях реализации государством социальных, политических, экономических программ. Государство не может существовать, не проводя эффективной налоговой политики. Развитие эффективной налоговой политики Республики Казахстан является одной из основных проблем современного государства, разработка которой требует решения очень сложных задач. Государство стремится любым путем и любыми способами, как можно более максимально пополнить свой бюджет. Государственный бюджет, являясь основным

планом в области финансов, главным средством аккумуляции денежных ресурсов, дает политической власти возможность реально осуществлять властные полномочия, а государству — реальную политическую и экономическую власть.

Основными направлениями налоговой политики государства являются: построение стабильной налоговой системы в Республике Казахстан; сокращение числа налогов путем отмены видов налогов, не дающих значительных поступлений в бюджет государства, или их укрупнения; облегчение налогового бремени производителей продукции и устранение двойного налогообложения.

Итак, идеальная налоговая политика является мечтой любого государства и общества, которую пока еще никто не достиг. К этой цели человеческая цивилизация идет уже столетия, и впереди у нас еще очень долгий путь. В конечном итоге закрепление в налоговом законодательстве принципа справедливого налогообложения не только позволит сделать налоговую систему эффективной, но и будет способствовать установлению налоговой дисциплины и воспитанию цивилизованного и добросовестного гражданина.

Типы налоговой политики: политика максимальных налогов, политика минимальных налогов, политика умеренных налогов.

Увеличение налоговых платежей в бюджет достигается след. способами:

- 1) увеличение ставки налога
- 2) расширение объектов налогообложения

1. 4 Лекция № 4 (2 часа).

Тема: «Налог на добавленную стоимость»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Налог на добавленную стоимость. Его роль в современной налоговой системе РФ. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров. Момент определения налоговой базы НДС.
4. Налоговые ставки, порядок их применения.

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Налог на добавленную стоимость. Его роль в современной налоговой системе РФ. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

В соответствии со ст. 143 налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 миллиона рублей (ст. 145 НК РФ). Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС — организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога

(далее — освобождение), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета НДС и налога с продаж не превысила в совокупности один миллион рублей. Указанное положение не распространяются на организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары и (или) подакцизное минеральное сырье в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев. Лица, использующие право на освобождение, должны представить соответствующее письменное уведомление и документы, указанные в пункте 6 настоящей статьи, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета. Указанные уведомление и документы представляются не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого эти лица используют право на освобождение. По общему правилу организации и индивидуальные предприниматели, направившие в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение (о продлении срока освобождения), не могут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев, за исключением случаев, когда право на освобождение ими будет утрачено. По истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа последующего месяца организации и индивидуальные предприниматели, которые использовали право на освобождение, представляют в налоговые органы:

— документы, подтверждающие, что в течение указанного срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС и налога с продаж за каждые три последовательных календарных месяца в совокупности не превышала один миллион рублей;

— уведомление о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев или об отказе от использования данного права.

Если в течение периода, в котором организации и индивидуальные предприниматели используют право на освобождение, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога и налога с продаж за каждые три последовательных календарных месяца превысила один миллион рублей либо если налогоплательщик осуществлял реализацию подакцизных товаров и (или) подакцизного минерального сырья, налогоплательщики начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место такое превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров и (или) подакцизного минерального сырья, и до окончания периода освобождения утрачивают право на освобождение. Сумма налога за месяц, в котором имело место указанное выше превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров и (или) подакцизного минерального сырья, подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке. В случае, если налогоплательщик не представил указанные выше документы, а также в случае, если налоговый орган установил, что налогоплательщик не соблюдает установленные ограничения, сумма НДС подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с взысканием с налогоплательщика соответствующих сумм налоговых санкций и пеней. Документами, подтверждающими право на освобождение (продление срока освобождения), являются: выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации); выписка из книги продаж; выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели); копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур. Налогоплательщик вправе направить в налоговый орган уведомление и документы по почте заказным письмом. В этом случае днем их представления в налоговый орган считается шестой день со дня направления заказного письма.

2. Объект налогообложения.

Согласно п. 1 ст. 38 НК РФ, **объектом налогообложения** являются:

1. реализация товаров (работ, услуг);
2. имущество;
3. прибыль;

4. доход;
5. расход,
6. или иное обстоятельство,

имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Объект налогообложения является одним из обязательных элементов налогообложения, без которого налог не может считаться установленным. П. 1 ст. 38 НК РФ определено, что каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с ч. 2 НК РФ и с учетом положений ст. 38 НК РФ.

Объекты налогообложения:

- 1) Реализация товаров (работ, услуг), устанавливается
 - ст. 146 НК РФ в качестве объекта налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС);
 - ст. 182 НК РФ в качестве объекта налогообложения акцизами.
- 2) Имущество, устанавливается
 - ст. 358 НК РФ в качестве объекта налогообложения транспортным налогом;
 - ст. 374 НК РФ в качестве объекта налогообложения налогом на имущество организаций;
 - ст. 389 НК РФ в качестве объекта налогообложения земельным налогом;
 - ст. 2 Закона о налогах на имущество физических лиц (№2003-1) в качестве объекта налогообложения налогами на имущество физических лиц.
- 3) Прибыль, устанавливается
 - ст. 247 НК РФ в качестве объекта налогообложения налогом на прибыль организаций.
- 4) Доход, устанавливается
 - ст. 209 НК РФ в качестве объекта налогообложения налогом на доходы физических лиц;
 - ст. 346.4 НК РФ в качестве объекта налогообложения единым сельскохозяйственным налогом;
 - ст. 346.14 НК РФ в качестве объекта налогообложения единым налогом, уплачиваемым при применении упрощенной системы налогообложения;
 - ст. 346.29 НК РФ в качестве объекта налогообложения единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Объект налогообложения — обязательный элемент, характеризующий юридический факт (действие, событие, состояние) по отношению к предмету налогообложения, который обуславливает возникновение обязанности субъекта по уплате налога. К юридическому факту могут относиться не только права собственности на предмет налогообложения, но и любые другие действия или события, относящиеся к предмету, как, например, совершение оборота по реализации товаров (работ, услуг), получение дохода, прибыли и т.д.

Предмет налогообложения — это материальные и нематериальные блага, с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств. Различают следующие основные предметы налогообложения:

- доход (прибыль) на данный момент;
- имущество (земля, недвижимость, автомобили, накопленный доход и другое имущество);
- права на получение дохода (долговые обязательства в форме облигаций, векселей и т.п.).

Предмет налогообложения характеризуется признаками реального мира, а не юридического. Сам по себе предмет налогообложения отражает только свойства фактического характера, он не порождает налоговых последствий. Налоговые обязательства

возникают при определенном юридическом состоянии субъекта к предмету налогообложения. Например, предметом налогообложения является транспортное средство, которое не порождает никаких налоговых последствий; объектом же налогообложения выступает изменение права собственности на транспортное средство.

3. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров. Момент определения налоговой базы НДС.

Налоговая база. В структуре любого налога присутствует такой элемент налогообложения, как налоговая база, которая представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется в зависимости от особенностей реализации или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг). В случае применения налогоплательщиком при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) разных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

При определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость следует помнить, что к различным операциям могут применяться различные ставки налога. Если при реализации товаров (работ, услуг) применяются разные ставки налога на добавленную стоимость, то налоговая база определяется раздельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. Если же при реализации используется одна ставка для всех операций, то налоговая база определяется суммированием всех операций.

Таким образом, предприятиям необходимо организовать раздельный учет операций, связанных с формированием налоговых баз, облагаемых по разным налоговым ставкам. Стоит также отметить, что формирование налоговой базы зависит от видов объектов налогообложения. Ранее были рассмотрены четыре **объекта налогообложения**:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе их безвозмездная передача (выполнение, оказание), а также передача имущественных прав. Налоговая база определяется в соответствии со ст. ст. 153 - 158 НК РФ. При этом учитываются как денежные расчеты, так и расчеты в натуральной форме (включая расчеты ценными бумагами). Расчеты в натуральной форме и с использованием ценных бумаг учитываются в той мере, в какой их возможно оценить; 2) передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на доходы организаций; 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления. В обоих случаях налоговая база определяется в соответствии со ст. 159 НК РФ; 4) ввоз товаров на таможенную территорию РФ. Налоговая база определяется в соответствии со ст. 160 НК РФ и согласно таможенному законодательству РФ. Но помимо этого, существует также ряд особенностей исчисления налоговой базы, связанных с различными факторами.

4. Налоговые ставки, порядок их применения.

Ставка налога – размер налога на единицу налогообложения. Следовательно, ставка налога есть норма налогового обложения. Налоговую ставку, выраженную в процентах к доходу налогоплательщика, называют налоговой квотой. В зависимости от способа определения суммы налога (по методу установления) выделяют: -Равные ставки, когда для каждого налогоплательщика устанавливается равная сумма налога. -Твердые ставки, когда на каждую единицу налогообложения определен зафиксированный размер налога. -Процентные ставки, когда с суммы дохода, например от услуг видеопроката, предусмотрено 70% налога. В зависимости от степени изменяемости ставок налога различают: общие, повышенные, пониженные ставки, в том числе нулевую ставку. Так при

общей ставке НДС 18% предусмотрены пониженные ставки – 10% и 0%. В зависимости от содержания различают следующие ставки: -Маргинальные, которые непосредственно даны в нормативном акте о налоге. -Фактические, определяемые как отношение уплаченного налога к налоговой базе. -Экономические, определяемые как отношение уплаченного налога ко всему полученному доходу.

1. 5 Лекция № 5 (2 часа).

Тема: «Акциз Таможенные пошлины»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Индивидуальный акциз, его роль в современной налоговой системе РФ. Налогоплательщики акциза.
2. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
3. Налоговые ставки, критерии их дифференциации.
4. Таможенные пошлины, их виды, роль в современной налоговой системе РФ. Таможенный тариф, основы его построения. Ставки таможенных пошлин, их классификация.

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Индивидуальный акциз, его роль в современной налоговой системе РФ. Налогоплательщики акциза.

Акцизы —косвенные налоги, которые устанавливаются на отдельные виды товаров. В настоящее время акцизы имеют ощутимый вес в структуре доходов федерального и региональных бюджетов. Акцизы в основном выполняют фискальную функцию и явл-ся существенным источником бюджетных поступлений, на долю которого приходится более 10% доходов бюджета. Кроме того, акцизы играют регулирующую роль, являясь, в частности, фактором, влияющим на потребление алкогольных и табачных издний, которые относятся к подакцизным товарам. Порядок акцизов регламентируется главой 22 НК РФ.

В соответствии с Налоговым кодексом, **плательщиками** акцизов являются: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ (декларанты и иные лица в соответствии с таможенным законодательством). Указанные лица признаются плательщиками акцизов, если они совершают операции, подлежащие налогообложению в соответствии с гл. 22 НК В настоящее время *подакцизными товарами* признаются: спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного; спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%.(кроме лекарственных средств, ветеринарных препаратов, парфюмерно – косметической продукции); алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликеро-водочные изделия, коньяки, вина); пиво; табачные изделия; автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя более 150 л.с.; автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей; прямогонный бензин. **При этом к подакцизным товарам не относятся:** лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства, прошедшие государственную регистрацию и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения, лекарственные, лечебно-профилактические средства, изготавливаемые аптечными организациями по индивидуальным рецептам; препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию, внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разлитые в емкости не более 100 мл; парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию, разлитая в емкости не более 270 мл; подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий; товары бытовой химии в

металлической аэрозольной упаковке; **Объектами налогообложения акцизами** являлись след. операции: реализация налогоплательщиками на территории РФ произведенных ими подакцизных товаров; оприходование налогоплательщиком, не имеющим свидетельства нефтепродуктов, самостоятельно им произведенных из собственного сырья, или получение в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья; получение (имеется в виду приобретение за плату или любое оприходование на других основаниях) нефтепродуктов организацией или индивидуальным предпринимателем, имеющим свидетельство; реализация организациями с акцизных складов алкогольной продукции, приобретенной у налогоплательщиков – производителей этой продукции или с акцизных складов др. организаций; ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию России; ряд других операций, связанных с подакцизными товарами. В соответствии с НК РФ отдельные операции с подакцизными товарами не подлежат налогообложению. В том числе: передача подакцизных товаров внутри организации для производства других подакцизных товаров; реализация организациями денатурированного этилового спирта и спиртосодержащей денатурированной продукции – при соблюдении определенных условий, установленных законодательством; реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта за пределы территории РФ – при удовлетворении ряда требований, установленных законодательством, в частности о документном подтверждении в налоговом органе факта экспорта; реализация нефтепродуктов налогоплательщиков и др.

Порядок определения **налоговой базы** устанавливается в зависимости от объекта обложения акцизами. При реализации подакцизных товаров налоговая база определяется: как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки; как стоимость реализованных товаров, исчисленная исходя из цен реализации, без учета акциза и НДС – по товарам, в отношении которых установлены налоговые ставки в процентах; при получении нефтепродуктов база увеличивается на сумму авансов, полученных в счет предстоящих поставок подакцизных товаров, и некоторые др. виды поступлений, связанных с оплатой подакцизных товаров. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется след. образом: по подакцизным товарам, по которым установлены твердые ставки – как объем ввозимых товаров в натуральном выражении; по товарам, в отношении которых установлены адвалорные (процентные) ставки – как сумма таможенной стоимости товаров и подлежащей уплате таможенной пошлины. **Налоговым периодом** по акцизам является один месяц. Датой реализации товаров для целей обложения акцизами считается день отгрузки товаров. Таким образом, к конкретному налоговому периоду относятся все операции по отгрузке подакцизных товаров, которые совершены в данном периоде. НК РФ предусматривает два вида **налоговых ставок**. Налоговая ставка устанавливается либо в рублях и копейках за единицу измерения продукции (такая налоговая ставка называется твердой, или специфической) либо в процентах к ценам реализации без учета НДС и акциза (такая ставка называется адвалорной). Эти виды ставок могут применяться одновременно (такие ставки называются комбинированными).

2. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров.

Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется:

1. как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);
2. как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен, без учета акциза, налога на добавленную стоимость

- по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки;

3. как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки. В аналогичном порядке определяется налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, при их реализации на безвозмездной основе, при совершении товарообменных (бартерных) операций, а также при передаче подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации и передаче подакцизных товаров при натуральной оплате труда;

4. как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок. Расчетная стоимость табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, определяется отдельно.

Не включаются в налоговую базу полученные налогоплательщиком средства, не связанные с реализацией подакцизных товаров.

Налоговая база по этиловому спирту определяется как объем полученного денатурированного этилового спирта в натуральном выражении.

Налоговая база по прямогонному бензину определяется как объем полученного прямогонного бензина в натуральном выражении.

3. Налоговые ставки, критерии их дифференциации.

Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации:

1) товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы соответствующих документов;

2) работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией вышеназванных товаров;

3) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;

4) услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;

5) работ (услуг), выполняемых (оказываемых) непосредственно в космическом пространстве, а также комплекса подготовительных наземных работ (услуг), технологически обусловленного и неразрывно связанного с выполнением работ (оказанием услуг) непосредственно в космическом пространстве и т.д.

Налогообложение производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации:

1) продовольственных товаров:

2) товаров для детей:

трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп: верхних трикотажных изделий, бельевых

трикотажных изделий, чулочно-носочных изделий, прочих трикотажных изделий: перчаток, варежек, головных уборов;

3) периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера; книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера.

4) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства: лекарственных средств, включая лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления; изделий медицинского назначения.

Налогообложение НДС производится по налоговой ставке 18 процентов во всех остальных случаях, не указанных выше.

Налогообложение НДС производится по расчетным налоговым ставкам, определяемым как отношение 10 процентов к 110 процентам и как отношение 18 процентов к 118 процентам:

1) при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (р., у.) в виде аванса, в виде финансовой помощи за реализованные товары, работы, услуги, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов; в виде процента по полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) облигациям и векселям, процента по товарному кредиту в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования ЦБ РФ, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процента;

2) при удержании налога налоговыми агентами;

3) при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с НДС;

4) при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц, не являющихся налогоплательщиками;

5) в иных случаях, когда в соответствии с НК РФ сумма НДС определяется расчетным методом.

4. Таможенные пошлины, их виды, роль в современной налоговой системе РФ. Таможенный тариф, основы его построения. Ставки таможенных пошлин, их классификация.

Таможенные платежи в большинстве стран мира являются важной статьей доходной части бюджета, и их взимание таможенными органами рассматривается как одна из ведущих их функций. Их уплата - одно из условий перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

Основное направление финансовой деятельности таможенных органов РФ - аккумуляция в федеральном бюджете финансовых ресурсов в виде таможенных платежей.

Платежи, взимаемые таможенными органами, поступают в бюджет в качестве налогов и неналоговых поступлений; они на постоянной основе полностью закреплены за федеральным бюджетом. Абсолютно все таможенные платежи являются фискальными доходами федерального бюджета и не могут быть израсходованы на иные цели. Данный фактор обуславливает публичное предназначение таможенных платежей, поскольку они, наряду с другими обязательными платежами, являются необходимой экономической основой существования и деятельности государства.

Правовой основой таможенных платежей выступает Таможенный кодекс ТС, в статье 70 которого установлен их исчерпывающий перечень. Отдельные вопросы исследуемого института регламентируются Налоговым кодексом РФ и Законом РФ "О таможенном тарифе".

Уплата таможенных платежей является одним из условий перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации. Этот институт основан на правомерном поведении участников внешнеторговых операций. Отсутствие

легитимности в деяниях субъектов влечет привлечение к юридической ответственности и наложение соответствующих санкций.

При неуплате таможенных пошлин, налогов, в т. ч. при неправильном их исчислении и (или) несвоевременной уплате, ответственность перед таможенными органами несет лицо, ответственное за уплату таможенных пошлин, налогов.

Теоретические основы института таможенных платежей требуют определения общих принципов таможенного обложения. К сожалению, Таможенным кодексом ТС эти принципы прямо не установлены, хотя нельзя не признать, что они так или иначе разбросаны по различным статьям данного правового акта.

Выделим основные принципы обложения таможенными платежами:

1. Всеобщность. Данный принцип развивает конституционную норму, обязывающую каждого платить законно установленные налоги и сборы. Формулировка "налоги и сборы" является обобщающим понятием, включающим все обязательные платежи, поступающие в государственную или муниципальную казну.

2. Единство системы таможенных платежей. Их виды унифицированы для всей территории Таможенного Союза и представляют единую, цельную, логически построенную совокупность обязательных платежей, уплачиваемых при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.

3. Сочетание таможенных и налоговых правовых основ. Учитывая, что в систему таможенных платежей включены косвенные налоги (НДС и акцизы), к ним применяются положения Налогового кодекса РФ. Таможенное регулирование в Таможенном союзе осуществляется в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза, а в части, не урегулированной таким законодательством, до установления соответствующих правоотношений на уровне таможенного законодательства Таможенного союза, - в соответствии с законодательством государств - членов Таможенного союза (Гл. 1 ст. 1 ТК ТС).

4. Равноправие. Все лица на равных основаниях, как правило, имеют право на перемещение через таможенную границу Российской Федерации товаров и транспортных средств. Это означает, что они пользуются равными правами и обязанностями и при уплате таможенных платежей.

Основным элементом механизма тарифного регулирования служит **таможенный тариф** – систематизированный перечень ставок, определяющих размер платы по импортным и экспортным товарам, т.е. таможенные пошлины. Таможенные тарифы могут быть импортные и экспортные, простые и сложные.

Сложный таможенный тариф предполагает установление двух и более ставок по каждому товару в зависимости от страны происхождения. Наиболее высокая ставка сложного тарифа считается автономной, называется генеральной и предполагает распространение ее на товары тех государств, с которыми не заключены торговые договоры и соглашения.

Низкая – конвенционная или минимальная ставка применяется по отношению к товарам тех стран, которым предоставлен режим наибольшего благоприятствования. таможенные тарифы предусматривают возможность введения дополнительных антидемпинговых и компенсационных пошлин, уровень которых может значительно превышать уровень максимальных ставок тарифа.

Тарифная квота – количество товара, в пределах которого он может быть ввезен беспошлинно или облагается пониженной ставкой пошлины.

Важным организационным принципом построения таможенных тарифов является классификация товаров. Классификационные схемы, положенные в основу национальных таможенных тарифов, определяют их экономическую эффективность.

Основой построения таможенных тарифов является Гармонизированная система описания и кодирования товаров, разработанная в рамках СТС и используемая в практике более 100 государств. Объектом классификации в ГС являются товары, обращающиеся в

международной торговле, сгруппированные в составе шести подразделений: разделов, групп, подгрупп, товарных позиций, подпозиций и субпозиций.

Таможенные пошлины по своему экономическому содержанию и характеру воздействия относятся к рыночным регуляторам внешнеторгового процесса.

Таможенная пошлина – денежный сбор, или налог, взимаемый государством с товаров, имущества и ценностей при пересечении ими таможенной границы. Таможенные пошлины увеличивают размер стоимости товара и снижают его конкурентоспособность.

1. 6Лекция № 6 (2 часа).

Тема: «Налог на прибыль (доход) организаций»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Налог на прибыль организаций. Объект налогообложения, его составные элементы.
2. Налоговая база - порядок исчисления.

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Налог на прибыль организаций. Объект налогообложения, его составные элементы.

Налог на прибыль является составным элементом налоговой системы России и служит инструментом перераспределения национального дохода. Это прямой налог, т.е. его окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата хозяйственной деятельности предприятий и организаций. Налог на прибыль как прямой налог должен выполнять свое основное функциональное предназначение - обеспечивать стабильность инвестиционных процессов в сфере производства продукции (товаров, услуг), а также законное наращивание капитала. Фискальная функция налога на прибыль вторична. В налоговой схеме он определен как федеральный налог, распределяемый в пропорции по двум уровням бюджета в соответствии с законодательными актами о формировании бюджета страны на каждый финансовый год. Следовательно, налог на прибыль - регулирующий налог. Уплата налога на прибыль сопровождается необходимостью ведения налогоплательщиками дополнительного налогового учета, поскольку установленный Налоговым кодексом РФ порядок группировки и учета отдельных объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения отличается от порядка, действующего в бухгалтерском учете.

Взимание налога на прибыль осуществляется согласно положениям главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации и разъясняется Методическими рекомендациями Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службой России.

Плательщики налога на прибыль

Плательщиками налога на прибыль организаций являются:

- 1) российские организации;
- 2) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

К российским организациям относятся организации, которые созданы по российским законам (ст. 11 НК РФ). Это означает, что налогоплательщиками налога на прибыль признаются как коммерческие, так и некоммерческие организации, в том числе бюджетные учреждения (ст. 50 ГК РФ).

Налогоплательщиками налога на прибыль не являются организации:

о применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиками налога на игорный бизнес;

о участниках проекта "Инновационный центр "Сколково" при соблюдении определенных условий;

Объект налогообложения

Объектом обложения налогом на прибыль для:

о российских организаций служит конечный финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта. Таким результатом является прибыль организации, которая рассчитывается как полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с положениями налогового законодательства Российской Федерации;

о иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории России через постоянное представительство является прибыль, рассчитанная также как и для российских организаций;

о иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации и получающих доходы от источников в Российской Федерации, является доход, указанный в ст. 309 НК РФ;

о иностранных организаций осуществляющих деятельность подготовительного и вспомогательного характера в интересах третьих лиц приводящую к образованию постоянного представительства (в случае если в отношении такой деятельности не предусмотрено получение вознаграждения), являются расходы, связанные с такой деятельностью (то есть сумма произведенных расходов умножается на 20%, а затем на установленную ставку налога на прибыль).

2. Налоговая база - порядок исчисления.

Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. В случаях, предусмотренных НК РФ, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.

В случае, если обязанность по исчислению суммы налога возлагается на налоговый орган, не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление. В нем должны быть указаны сумма налога, подлежащая уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога.

Налоговая база - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговая ставка — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам и размеры

Налогоплательщики - организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

Индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом МФ РФ.

Остальные налогоплательщики - физические лица исчисляют налоговую базу на основе получаемых в установленных случаях от организаций и (или) физических лиц сведений о суммах выплаченных им доходов, об объектах налогообложения, а также данных собственного учета полученных доходов, объектов налогообложения, осуществляемого по произвольным формам.

Налоговый период - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется

сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается день ее государственной регистрации. При создании организации в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

Если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, последним налоговым периодом для нее является период времени от начала этого года до дня завершения ликвидации (реорганизации). Если организация, созданная после начала календарного года, ликвидирована (реорганизована) до конца этого года, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня ликвидации (реорганизации).

Если организация была создана в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря текущего календарного года, и ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, следующего за годом создания, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня ликвидации (реорганизации) данной организации.

Льготы по налогам и сборам - предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору.

При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик (плательщик сбора) уплачивает пени в порядке и на условиях, предусмотренных НК РФ.

1. 7 Лекция № 7 (2 часа).

Тема: «Платежи за пользование природными ресурсами . Государственная пошлина. Налог на имущественное предприятие»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Виды и значение налогов и платежей за пользование природными ресурсами. Принципы взимания, источники уплаты.
2. Порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
3. Налогоплательщики налога. Объект налогообложения, налоговая база и порядок ее определения.
4. Льготы по налогу, их классификация и значение.

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Виды и значение налогов и платежей за пользование природными ресурсами. Принципы взимания, источники уплаты.

Принципы взимания, источники уплаты.

Главным среди налогов, взимаемых с юридических лиц, является налог на прибыль предприятий. Его применение вызвано тем, что в условиях рыночного хозяйствования роль прибыли существенно возрастает; она становится важнейшим объектом воздействия государства. Налог на прибыль должен использоваться не только в фискальных целях, но и для создания заинтересованности предприятий в повышении эффективности производства улучшении его материально - технической оснащенности. К сожалению, система исчисления налога ориентирована в основном на фискальный эффект. Банки и другие кредитные учреждения, осуществляющие свою деятельность на коммерческих

началах, уплачивают в бюджет подоходный налог. Система подоходного обложения распространяется также на страховые организации, получающие доходы от страховых видов деятельности. Наличие разных форм собственности, экономическое соперничество вызывает необходимость взимания налога не только с получаемых доходов, но и со стоимости имущества, которое прямым или косвенным образом способствует росту дохода предприятия. Поэтому налог на имущество предприятий - неотъемлемая часть налоговой системы страны при рыночных отношениях. Он введен для субъектов хозяйствования, являющихся собственниками имущества на территории государства. При его взимании реализуются и фискальная, и экономическая функции налога. Первая - благодаря тому, что налог на имущество обеспечивает стабильные поступления в доходы территориальных бюджетов, так как вносится в первоочередном порядке с отнесением расходов по его уплате на себестоимость продукции; вторая - через заинтересованность предприятия в уплате меньших сумм, чем стимулируется стремление плательщика быстрее освобождается от излишнего, неиспользуемого имущества. Важное место в налоговой системе страны занимают платежи за природные ресурсы: земельный налог, плата за воду, лесной доход и другие. Одни из них вносятся из прибыли, другие - за счет себестоимости. Значение названных платежей в том, что они играют не только фискальную, но и стимулирующую функцию, ориентируя субъектов хозяйствования на более эффективное использование соответствующих видов ресурсов. Необходимость в подобном стимулировании вызвана возросшими масштабами общественного производства, требующими вовлечения в хозяйственный оборот все новых и новых ресурсов. Между тем последние далеко не безграничны и в силу относительного уменьшения становятся все дороже. В составе налогов взимаемых за природные ресурсы, важную роль играет плата за воду. Её вносят промышленные предприятия, использующие воду для производственных целей. Исчисляется эта плата по ставкам, устанавливаемым за один кубический метр забираемой воды, и относится на себестоимость продукции. При определении ставок учитываются затраты государства на воспроизводство водных ресурсов. Если потребление воды превышает технически установленные нормативы, ставка платы за воду повышается. В интересах охраны водной среды государство использует также штрафы за сброс неочищенных или недостаточно очищенных вод. Основное место в системе налогообложения физических лиц занимает подоходный налог. Переход к рыночной экономике создает предпосылки для роста личных доходов граждан. В этих условиях применяется прогрессивное налогообложение, позволяющее по мере увеличения зарплаток граждан изымать у них в увеличенных размерах денежные средства, необходимые для проведения социальных программ. Подоходное обложение физических лиц дополняется взиманием налога на имущество, который в условиях перехода к рынку выполняет не только, фискальную роль, но и служит своеобразным психологическим фактором, влияющим на поведение плательщика, осознающим себя собственником. Налог на имущество позволяет мобилизовать в распоряжение государства денежные средства граждан. Налогом с наследства облагается имущество, переходящее к гражданам в порядке наследования или дарения. Налог уплачивается в случае, когда граждане принимают в порядке наследования и дарения жилые дома, квартиры, дачи, садовые дома, автомобили, мотоциклы, предметы антиквариата, ювелирные изделия и так далее. Налог с имущества переходящего в порядке наследования, исчисляется от стоимости наследственного имущества на день открытия наследства, даже если бы стоимость этого имущества в момент выдачи свидетельства превышало его оценку на день открытия наследства. Налог с имущества, переходящего в порядке дарения, исчисляется цены в документе, указанной сторонами, участвующими в сделке, но не ниже страховой оценки; при отсутствии указанной оценки - со стоимости имущества, определенной по свободной цене. Наряду с прямыми налогами используются и косвенные, крупнейшим среди которых является налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость - это форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости

создаваемой на всех стадиях производства и обращения и определяемой как разница между стоимостью реализованной продукции, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения. Одновременно с налогом на добавленную стоимость в системе косвенного налогообложения используются также различные акцизы. Акцизы - это косвенные налоги, которые устанавливаются государством в процентах от отпускной цены товаров, реализуемых предприятиями - изготовителями. Они устанавливаются, как правило, на высокорентабельные товары для изъятия в доход государственного бюджета получаемой производителями сверхприбыли. Современная налоговая система включает различные виды налогов. 1. По способу платежа различают прямые и косвенные налоги. Прямые налоги берутся напрямую с физических и юридических лиц. Это подоходный налог с физических лиц; налог с прибыли корпораций; имущественный налог (уплачивается как физическими, так и юридическими лицами); налог на сделки с капиталом; налог с наследства и др. Косвенные налоги взимаются с товаров и услуг. Их косвенный характер проявляется в том, что их уплачивают не все граждане, а те, кто покупает облагаемую налогом продукцию. К косвенным налогам относятся: налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные пошлины. 2. Налоги по их использованию подразделяются на общие и специальные (целевые). Общие налоги поступают в бюджет государства для финансирования общегосударственных мероприятий. Специальные налоги имеют строго определенное назначение, например налоги на реализацию горюче-смазочных материалов поступают в дорожные фонды и предназначены для строительства, реконструкции и текущего ремонта дорог. 3. В зависимости от того, в распоряжение какого органа поступает налог, различают федеральные налоги, региональные налоги субъектов федерации и местные налоги. Федеральные налоги устанавливаются законодательными актами, принимаемыми Федеральным Собранием, к ним относятся налог на прибыль предприятий и организаций, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины, акцизы на нефть, природный газ и др. К региональным налогам относятся налог на имущество организаций, налог на недвижимость, дорожный налог, налог на добычу природных ресурсов, к местным налогам относятся налог на недвижимое имущество граждан, налог на рекламу, регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, другие сборы. 4. В зависимости от характера взимания налоговых ставок различают: твердые ставки, которые устанавливаются в абсолютной сумме независимо от размеров дохода (например, на тонну нефти); пропорциональные - налоговая ставка остается неизменной независимо от размеров дохода; прогрессивные - ставка повышается по мере возрастания дохода; регрессивные - ставка налога понижается по мере возрастания дохода.

2. Порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

Налоговая база и порядок ее определения по федеральным налогам и размеры сборов по федеральным сборам устанавливаются НК РФ.

Налоговая база и порядок ее определения по региональным и местным налогам устанавливаются НК РФ.

Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем (отчетном) налоговом периоде перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки. В случае

невозможности определения конкретного периода корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения).

Индивидуальные предприниматели исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Министерством финансов РФ.

Остальные налогоплательщики - физические лица исчисляют налоговую базу на основе получаемых в установленных случаях от организаций данных об облагаемых доходах, а также данных собственного учета облагаемых доходов, осуществляемого по произвольным формам. 1. Сумма налога по добытым полезным ископаемым, если иное не предусмотрено настоящей статьей, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по углю, нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутному газу, газу горючему природному из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовому конденсату из всех видов месторождений углеводородного сырья исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы.

2. Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому, если настоящей статьей не установлен иной порядок исчисления налога. Налог подлежит уплате в бюджет по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом, если сумма налога не исчисляется в соответствии с настоящей статьей по каждому участку недр, на котором осуществляется добыча полезного ископаемого, сумма налога, подлежащая уплате, рассчитывается исходя из доли полезного ископаемого, добытого на каждом участке недр, в общем количестве добытого полезного ископаемого соответствующего вида.

3. Сумма налога, исчисленная по полезным ископаемым, добытым за пределами территории Российской Федерации, подлежит уплате в бюджет по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

4. При применении налогоплательщиком налогового вычета, установленного статьей 343.1 настоящего Кодекса, сумма налога по углю исчисляется по каждому участку недр, на котором осуществляется добыча угля, как произведение соответствующей налоговой ставки и величины налоговой базы, уменьшенное на величину указанного налогового вычета.

5. При применении налогоплательщиком налогового вычета, установленного статьей 343.2 настоящего Кодекса, сумма налога, исчисленная налогоплательщиком в соответствии с настоящей статьей по итогам налогового периода по нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, добытой на участках недр, указанных в пункте 2 или 3 статьи 343.2 настоящего Кодекса, уменьшается на величину указанного налогового вычета. При превышении определенной за налоговый период суммы налогового вычета по участкам недр, указанным в пунктах 2 и 3 статьи 343.2 настоящего Кодекса, над суммой налога, исчисленной по этим участкам недр в соответствии с настоящей статьей по итогам этого налогового периода, размер налогового вычета принимается равным сумме налога, исчисленной по этим участкам недр.

3. Налогоплательщики налога. Объект налогообложения, налоговая база и порядок ее определения.

Налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

В отношении земельных участков, входящих в имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, налогоплательщиками признаются управляющие компании. При

этом налог уплачивается за счет имущества, составляющего этот паевой инвестиционный фонд.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен земельный налог.

Не признаются объектом налогообложения:

1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ; земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;

3) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

4) земельные участки из состава земель лесного фонда;

5) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда.

Налоговая база и порядок ее определения

Налоговая база земельного налога определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения земельным налогом.

В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки такого земельного участка на кадастровый учет.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

Налоговая база в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований (на территориях муниципального образования и городов федерального значения Москвы или Санкт-Петербурга), определяется по каждому муниципальному образованию (городам федерального значения Москве и Санкт-Петербургу). При этом налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

Налоговая база определяется:

— в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом;

— отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

Организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

4. Льготы по налогу, их классификация и значение.

Негативное отношение к ним обусловливается тем, что льготы являются прямым вычетом из налоговых поступлений, причитающихся государству, т.е. по сути это недополученные бюджетом средства. Следовательно, льготы воспринимаются как «зло», масштаб и результат действия которого необходимо минимизировать. Не случайно

западные экономисты определяют налоговую льготу именно как субсидирование государством путем установления отдельным категориям налогоплательщиков более благоприятных условий налогообложения. Следует заметить, что во многих странах, придерживающихся данной точки зрения, использование налоговых льгот возможно лишь в исключительных случаях, при этом должно быть обоснованно и установлено законом.

Сторонники льгот настаивают на их значимой симулирующей функции, объективно необходимой для создания благоприятных условий развитию отдельных видов экономической деятельности, а также их социальной функции, предназначенной для снижения налогового бремени социально не защищенных слоев населения. Соответственно льготы воспринимаются как необходимое «добро», в значительной мере исправляющее этические пороки существующего социального и экономического неравенства в обществе.

Российское законодательство, по нашему мнению, пытается исходить из сочетания обеих изложенных выше позиций. Компромисс в данном случае обеспечивается установлением незначительного количества налоговых преимуществ, которые в Налоговом кодексе прямо поименованы как льготы, и введением в него значительно большего объема различного рода преференций, которые юридически никак не связываются со льготами, хотя ими фактически являются.

Как законодатель охарактеризовал налоговую льготу? Согласно ст. 56 НК «льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере».

Выделим законодательно установленные обязательные **свойства (признаки)** налоговых льгот.

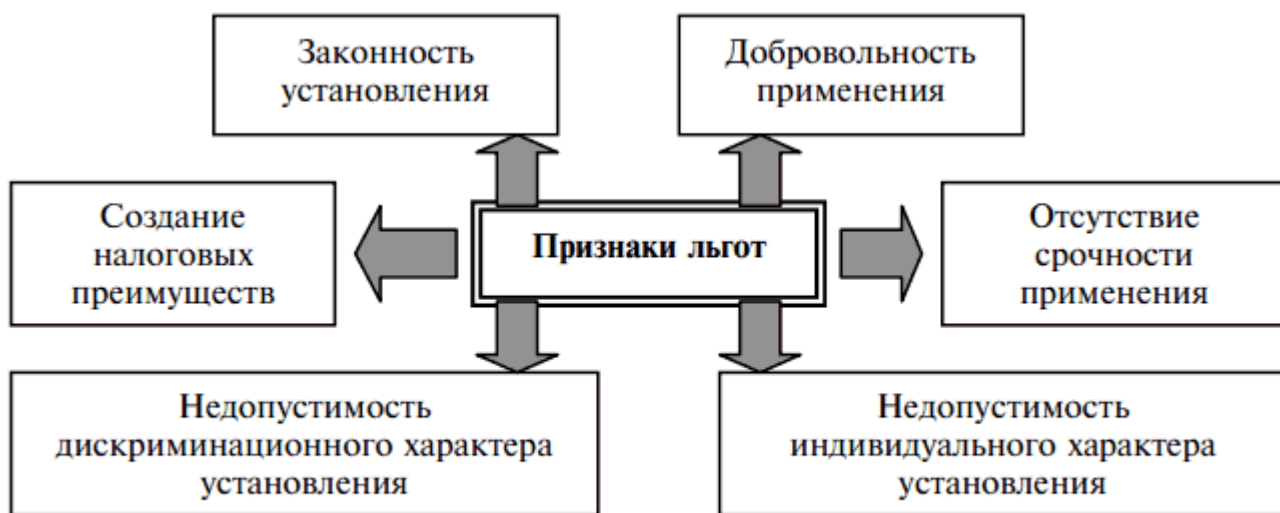


Рис. 1.10. Обязательные признаки налоговых льгот

Законность установления налоговых льгот. Налоговые льготы в соответствии со ст. 56 НК устанавливаются и отменяются: по федеральным налогам и сборам — Налоговым кодексом РФ, по региональным — законами субъектов РФ, по местным — нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления.

Недопустимость индивидуального (персонифицированного) характера установления льгот. Данное положение раскрывается в ст. 56 НК: «Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера».

Недопустимость дискриминационного характера установления льгот. В соответствии со ст. 3 НК не допускается установление налоговых льгот в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

Добровольность применения льгот, т.е. возможность свободного выбора налогоплательщиком — применять или не применять установленную льготу. Однако данное положение сформулировано в ст. 56 НК не в форме согласия, а в форме отрицания (отказа): налогоплательщики вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено Кодексом. Из такой формулировки следует, что налогоплательщику не нужно оповещать налоговый орган о своем согласии воспользоваться льготой, но необходимо определенным образом обозначить свой отказ, чтобы у него не возникала возможность предъявить в последующем требование о возврате (зачете) из бюджета переплаченных сумм налога в связи с неприменением льготы в отдельном налоговом периоде.

Крайне важным проявлением этого признака является отнесение льготы к правам, а не к обязанностям налогоплательщика. Согласно ст. 21 НК налогоплательщик имеет право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах. Данное положение очень важно. Сам факт наличия льготы в законе не приводит к автоматическому ее использованию налогоплательщиком: ему для этого необходимо наличие соответствующих оснований.

С другой стороны, это положение свидетельствует о том, что установленное право налогоплательщика не связано с получением какого-либо специального разрешения налогового органа. Если существует льгота и есть основания, тогда налогоплательщик вправе ею воспользоваться. Если же налоговый орган придерживается противоположного мнения, он вправе требовать от налогоплательщика в соответствии со ст. 31 НК пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

1. 8 Лекция № 8 (2 часа).

Тема: «Налог на имущество предприятий. Земельный налог.»

1.8.1 Вопросы лекции:

1. Земельный налог как форма платы за землю, его значение для местных бюджетов. Цель введения платы за землю. Изменения по земельному налогу.
2. Налогоплательщики земельного налога. Объекты налогообложения, налоговая база и ее определение. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки и налоговые льготы.

1.8.2 Краткое содержание вопросов:

1. Земельный налог как форма платы за землю, его значение для местных бюджетов. Цель введения платы за землю. Изменения по земельному налогу.

Это наиболее значимый по величине местный налог. Его доля в общих доходах местных бюджетов достигает 3%. Особенно важна его роль в сельских бюджетах. Существует несколько форм платы за землю: земельный налог, арендная плата, нормативная цена земли. Ежегодным земельным налогом облагаются собственники земли землевладельцы и землепользователи кроме арендаторов. Арендная плата взимается за земли, переданные в аренду. Для покупки и выкупа земельных участков в случаях предусмотренных земельным законодательством РФ, а также для получения под залог земли банковского кредита устанавливается нормативная цена земли. Цель введения платы за землю - стимулирование рационального использования охраны и освоения земель, повышение плодородия почв, выравнивание социально-экономических условий хозяйствования на землях разного качества. Размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли землевладельцев,

землепользователей и устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на год. Плательщиками земельного налога признаются предприятия и организации любых форм собственности, т.е. юридические лица физические лица-граждане РФ иностранные граждане и лица без гражданства, а также индивидуальные предприниматели, которым земля предоставлена в собственность владение пользование на территории РФ. Объектами обложения земельным налогом и взимания арендной платы являются земельные участки, части земельных участков, земельные доли, предоставленные юридическим лицам и гражданам в собственность владение и пользование. Налоговой базой является площадь земельного участка. Земельный налог взимается в расчете на год с облагаемой налогом земельной площади. В облагаемую налогом площадь включаются земельные участки, занятые строениями и сооружениями, участки необходимые для их содержания, а так же санитарно-технические зоны объектов. По этому налогу имеются льготы. От уплаты земельного налога могут освобождаются как определенные категории плательщиков (участники ВОВ, инвалиды I, II групп, лица подвергшиеся воздействию радиации и др.) так и отдельные категории земель (заповедники, ботанические сады, национальные парки, научные хозяйства сельскохозяйственного профиля, детские оздоровительные учреждения, учреждения отдыха и др.). Граждане, впервые организующие крестьянские (фермерские) хозяйства, освобождаются от уплаты земельного налога в течение 5 лет с момента предоставления земельных участков. Налог за землю расположенную в полосе отвода железных дорог взимается с предприятий учреждений и организаций железнодорожного транспорта в размере до 25% от средней ставки земельного налога за сельскохозяйственные угодья. Органы законодательной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления имеют право устанавливать дополнительные льготы. Ставки земельного налога на сельскохозяйственные угодья устанавливаются с учетом состава качества площади и местоположения угодий. Органами законодательной власти субъектов РФ, исходя из средних размеров налога с 1га пашни кадастровой оценки угодий, утверждаются ставки земельного налога по группам почв пашни многолетних насаждений сенокосов и пастбищ. Минимальные ставки земельного налога за 1га пашни и других сельскохозяйственных угодий устанавливаются органами законодательной власти субъектов РФ. Налог за землю городов (поселков) устанавливается на основе средних ставок, и зависят от экономического района и численности населения города. Предусмотрены коэффициенты увеличения средней ставки земельного налога в курортной зоне. Для земель занятых жилищным фондом личным подсобным хозяйством дачными участками индивидуальными и кооперативными гаражами налог исчисляется в процентах ставок установленных для данной конкретной зоны по результатам дифференциации средней ставки земельного налога. Срок уплаты налога: все плательщики уплачивают его в 2 срока равными долями - до 15 сентября и до 15 ноября. Можно уплатить налог досрочно, но одним платежом - до 15 сентября. Арендная плата. Размер, условия, средняя величина арендной платы за землю устанавливается договором. При аренде земель государственной и муниципальной собственности соответствующими органами исполнительной власти устанавливаются базовые размеры арендной платы по видам использования земель и категориям арендаторов. Арендная плата может устанавливаться в денежной или натуральной форме. Основанием для установления налога и арендной платы за землю является документ, удостоверяющий право собственности или пользования земельным участком. Земельный налог, уплачиваемый юридическими лицами, исчисляется непосредственно этими лицами. Юридические лица ежегодно не позднее 1 июля предоставляют в налоговый орган расчет причитающегося с них налога по каждому земельному участку. По вновь отведенным земельным участкам расчет налога производится в течение 1 месяца с момента их предоставления. Начисления земельного налога гражданам производится органами налоговой службы, которые ежегодно не позднее 1 августа вручают им платежные извещения об уплате налога. Учет

плательщиков и начисления налогов производятся ежегодно по состоянию на 1 июля. Платежи по земельному налогу и арендной плате поступают в местные бюджеты не полностью. Нормативы отчислений устанавливаются Законом РФ «О плате за землю». Нормативная цена земли устанавливается для покупки и выкупа земельных участков, а так же для получения под залог земли банковского кредита. Это показатель, характеризующий стоимость участка определенного качества и местоположения определяется в соответствии с потенциальным доходом за расчетный срок окупаемости. Нормативная цена земли введена для регулирования земельных отношений при передаче земли в собственность, установлении коллективно-долевой собственности на землю, передаче по наследству, дарении и получении банковского кредита под залог земельного участка. Нормативная цена земли определяется ежегодно органами исполнительной власти субъектов РФ для земель различного целевого назначения по оценочным зонам, административным районам, поселениям или группам поселений. Для ценового зонирования на территории РФ выделяют основные группы земель: 1) земли городов и поселков 2) земли сельских населенных пунктов 3) земли несельскохозяйственных (промышленных) предприятий вне черты населенных пунктов 4) земли для садоводства, животноводства вне черты населенных пунктов 5) земли сельскохозяйственного назначения (вне черты населенных пунктов). Экспертная величина нормативной цены земли города может быть установлена как средняя по всей территории или по отдельным зонам градостроительной ценности. Нормативная цена земли не должна превышать 75% уровня рыночной цены на единицу площади земельного участка такого же целевого назначения. Это значение называется базовой величиной нормативной цены земли. Порядок ее определения устанавливается Правительством РФ. На нормативную цену влияют: обеспеченность транспортными и инженерными сетями, сооружениями коммунального хозяйства, численность населения, развитие социальной сферы, состояние окружающей среды, уровень занятости населения и др.

Плательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать земельный налог и которыми в соответствии с п. 2 ст. 11 Налогового кодекса РФ (НК РФ) являются:

- российские организации;
- иностранные организации (иностранное юридическое лицо, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации);
- граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- индивидуальные предприниматели (зарегистрированные в установленном порядке в качестве индивидуальных предпринимателей физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты).

Основанием для признания организаций и физических лиц плательщиками земельного налога являются документы, удостоверяющие право собственности, право постоянного (бессрочного) пользования или право пожизненного наследуемого владения.

Согласно ст. 8 Федерального закона от 29.11.2004 N 141-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации" в случае отсутствия в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним сведений о существующих правах на земельные участки налогоплательщики определяются на основании государственных актов, свидетельств и других документов, удостоверяющих права на землю и выданных как физическим, так и юридическим лицам до вступления в силу Федерального закона от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", либо на

основании актов, изданных органами государственной власти или органами местного самоуправления, о предоставлении земельных участков.

К таким документам относятся Свидетельство о государственной регистрации права по форме, утверждённой постановлением Правительства РФ от 18.02.1998 N 219 "Об утверждении Правил ведения Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним"; акты, изданные органами местного самоуправления, о предоставлении земельных участков.

При определении налогоплательщика в случае прекращения прав на земельный участок налоговые органы руководствуются следующими нормами законодательства.

На основании п. 1 ст. 45 и ст. 53 Земельного кодекса РФ (ЗК РФ) право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком прекращается при отказе землепользователя от принадлежащего ему права на земельный участок. Отказ лица от осуществления принадлежащего ему права на земельный участок (подача заявления об отказе) не влечёт прекращение соответствующего права.

Пунктом 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) установлено, что право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в Едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

Согласно ст. 2 Федерального закона от 21.07.1997 N 122-ФЗ государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним представляет собой юридический акт признания и подтверждения государством возникновения, ограничения (обременения), перехода или прекращения прав на недвижимое имущество в соответствии с ГК РФ. Датой государственной регистрации прав является день внесения соответствующих записей о правах в Единый государственный реестр прав. Поэтому организация остаётся плательщиком земельного налога до момента государственной регистрации прекращения прав постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок.

Учитывая положение ст. 387 НК РФ об обязательности уплаты земельного налога и ст. 65 ЗК РФ о платности использования земли, организации и физические лица, не оформившие правоудостоверяющие документы на используемые земельные участки, в том числе по договорам аренды, обязаны уплачивать земельный налог.

2. Определение налоговой базы земельного налога

Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения (п. 1 ст. 390 НК РФ).

Кадастровая стоимость земельных участков устанавливается по результатам проведения государственной кадастровой оценки земель.

Порядок проведения государственной кадастровой оценки земель всех категорий на территории Российской Федерации для целей обложения земельным налогом определяется Правилами проведения государственной кадастровой оценки земель, утверждёнными постановлением Правительства РФ от 08.04.2000 N 316.

Налоговая база в отношении каждого земельного участка определяется как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, и устанавливается отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, если налогоплательщиками данных земельных участков признаются разные лица или по ним установлены различные налоговые ставки. Налоговая база по земельному налогу определяется самостоятельно как налогоплательщиками-организациями, так и налогоплательщиками – физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями, в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности, на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем вышеуказанным лицам

на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Что касается физических лиц, то налоговая база по земельному налогу в отношении их земельных участков определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими ведение государственного земельного кадастра, регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, органами муниципальных образований.

Налоговая база при исчислении земельного налога по земельным участкам, находящимся на территории нескольких муниципальных образований (линейные объекты), определяется в отношении площади земельного участка, находящейся на территории соответствующего муниципального образования, как доля кадастровой стоимости земельного участка, пропорциональная доли площади, занимаемой земельным участком, на территории соответствующего муниципального образования. Для такого земельного участка земельный налог исчисляется отдельно в отношении площади земельного участка, находящейся на территории соответствующего муниципального образования. Сумма земельного налога определяется как произведение налоговой базы, рассчитанной для соответствующей площади земельного участка, и налоговой ставки, установленной на территории муниципального образования, где расположена данная площадь земельного участка.

Для некоторых категорий физических лиц предусмотрено уменьшение налоговой базы на не облагаемую земельным налогом сумму – в размере 10 000 руб., приходящуюся на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении.

При этом если собственниками земельного участка являются несколько лиц, то уменьшение налоговой базы на не облагаемую земельным налогом сумму в размере 10 000 руб. производится только налогоплательщику, являющемуся собственником доли земельного участка и имеющему право на уменьшение налоговой базы, исчисленной пропорционально его доле в общей долевой собственности.

К таким физическим лицам, в частности, относятся Герои Советского Союза и Герои РФ, инвалиды, ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны и т.д.

При применении ст. 392 НК РФ следует иметь в виду, что ею установлены правила определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в собственности. При этом земельные участки подразделяются на участки, находящиеся в общей долевой и в общей совместной собственности.

В отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, налоговая база устанавливается пропорционально доле каждого налогоплательщика в общей долевой собственности.

Что касается земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, то налоговая база определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.

При переходе права собственности на здание, строение, сооружение, находящиеся на чужом земельном участке, к другому лицу последнее приобретает право на использование соответствующей части земельного участка, занятой зданием, строением, сооружением и необходимой для их использования, на тех же условиях и в том же объёме, что и прежний их собственник. В случае перехода права собственности на здание, строение, сооружение к нескольким собственникам порядок пользования земельным участком определяется с учётом долей в праве собственности на здание, строение, сооружение или сложившегося порядка пользования земельным участком (ст. 35 ЗК РФ).

Поэтому п. 3 ст. 392 НК РФ определено следующее.

Если организация приобретает здание и, следовательно, к покупателю переходит право собственности на ту часть земельного участка, которая занята этой недвижимостью,

то налоговая база определяется пропорционально доле организации в праве собственности на этот земельный участок.

Если покупателями здания являются несколько лиц, то налоговая база определяется пропорционально их доле в праве собственности (в площади) на это здание.

3. Налоговая ставка земельного налога

При применении ст. 394 НК РФ следует иметь в виду, что данной статьёй Кодекса установлены максимальные размеры налоговых ставок, в рамках которых представительные органы муниципальных образований определяют ставки налога, которые должны применяться на их территориях.

При этом законодателем определена максимальная ставка в отношении:

- земель сельскохозяйственного назначения или земель в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства – 0,3%;
- земель, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса), – 0,3%;
- земель, предоставленных для жилищного строительства, – 0,3%;
- земель, предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, – 0,3%;
- прочих земель – 1,5%.

При применении налоговой ставки в отношении земель, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, следует иметь в виду, что перечень объектов инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса приведён в Федеральном законе от 30.12.2004 N 210-ФЗ "Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса". К ним отнесены трубопроводы, линии электропередач и иные объекты, используемые в сфере электро-, тепло-, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, расположенных (полностью или частично) в границах территорий муниципальных образований и предназначенных для нужд потребителей этих муниципальных образований.

В целях уточнения конкретного состава объектов, входящих в инженерную инфраструктуру жилищно-коммунального комплекса, следует использовать Классификаторы работ и услуг в жилищно-коммунальном комплексе, в том числе Классификатор по виду деятельности "Эксплуатация инженерной инфраструктуры городов и других населённых пунктов", утверждённый постановлением Госстроя России от 25.05.2000 N 51.

При определении состава объектов жилищного фонда необходимо руководствоваться положениями Жилищного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми жилищным фондом является совокупность всех жилых помещений, находящихся на территории Российской Федерации.

Предельная величина налоговой ставки в размере 0,3% применяется в отношении земельных участков, предоставленных для жилищного строительства (в том числе предоставленных в собственность, а также приобретённых для жилищного строительства).

При применении налоговой ставки в отношении земель, предоставленных для личного подсобного хозяйства, необходимо иметь в виду следующее. Согласно ст. 2 Федерального закона от 07.07.2003 N 112-ФЗ "О личном подсобном хозяйстве" личным подсобным хозяйством признаётся форма непредпринимательской деятельности по производству и переработке сельскохозяйственной продукции. Реализация гражданами, ведущими личное подсобное хозяйство, сельскохозяйственной продукции, произведённой и переработанной при ведении личного подсобного хозяйства, не является предпринимательской деятельностью.

Для ведения личного подсобного хозяйства могут использоваться земельный участок в черте поселений (приусадебный земельный участок) и земельный участок за чертой поселений (полевой земельный участок). Приусадебный земельный участок используется для производства сельскохозяйственной продукции, а также для возведения жилого дома, производственных, бытовых и иных зданий, строений, сооружений с соблюдением градостроительных регламентов, строительных, экологических, санитарно-гигиенических, противопожарных и иных правил и нормативов. Полевой земельный участок используется исключительно для производства сельскохозяйственной продукции без права возведения на нём зданий и строений (ст. 4 Федерального закона от 07.07.2003 N 112-ФЗ).

При применении налоговой ставки в отношении земель, предоставленных для садоводства, огородничества или животноводства, необходимо иметь в виду положения Федерального закона от 15.04.1998 N 66-ФЗ "О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан", согласно которому садовым земельным участком признаётся земельный участок, предоставленный гражданину или приобретённый им для выращивания плодовых, ягодных, овощных, бахчевых или иных сельскохозяйственных культур и картофеля, а также для отдыха (с правом возведения жилого строения без права регистрации проживания в нём и хозяйственных строений и сооружений).

Дачным земельным участком является земельный участок, предоставленный гражданину или приобретённый им в целях отдыха (с правом возведения жилого строения без права регистрации проживания в нём или жилого дома с правом регистрации проживания в нём и хозяйственных строений и сооружений, а также с правом выращивания плодовых, ягодных, овощных, бахчевых или иных сельскохозяйственных культур и картофеля).

Садоводческим, огородническим или дачным некоммерческим объединением граждан признаётся некоммерческая организация, учреждённая гражданами на добровольных началах для содействия её членам в решении общих социально-хозяйственных задач ведения садоводства, огородничества и дачного хозяйства. Такое объединение считается созданным с момента его государственной регистрации (ст. 6 Федерального закона от 15.04.1998 N 66-ФЗ).

В отношении порядка уплаты земельного налога садоводческими товариществами и дачными хозяйствами необходимо иметь в виду следующее.

Учитывая положения п. 1 ст. 388 НК РФ, в соответствии с которым плательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, за земельные участки, используемые физическими лицами – членами садоводческих товариществ, при наличии у них права собственности или постоянного (бессрочного) пользования (возникшего до введения в действие ЗК РФ) и пожизненного наследуемого владения на земельные участки и документов, их удостоверяющих, в том числе актов, изданных органами местного самоуправления о предоставлении земельных участков, земельный налог взимается с вышеуказанных лиц в общеустановленном порядке, то есть направлением им налоговых уведомлений на уплату земельного налога, исчисленного по сведениям, представляемым налоговым органам органами Роснедвижимости, Росрегистрации и органами местного самоуправления.

До выдачи свидетельства на право собственности на землю, пожизненного наследуемого владения, пользования земельными участками членам садоводческих, огороднических товариществ, дачных хозяйств плательщиками земельного налога являются данные товарищества, которые представляют налоговые декларации по земельному налогу в налоговые органы того административного района, на территории которого находятся земельные участки указанных товариществ.

Статьей 395 НК РФ предусмотрены льготы по земельному налогу, предоставленные отдельным категориям налогоплательщиков на федеральном уровне.

При применении п. 1 ст. 395 НК РФ в части освобождения от налогообложения организаций и учреждений уголовно-исполнительной системы Минюста России в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на организации и учреждения функций, необходимо иметь в виду следующее.

Уголовно-исполнительная система Минюста России включает:

- учреждения, исполняющие наказания;
- территориальные органы уголовно-исполнительной системы;
- федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области исполнения наказаний (ст. 5 Закона РФ от 21.07.1993 N 5473-1 "Об учреждениях и органах, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы" (далее – Закон N 5473-1)).

Учреждения, исполняющие наказания, являются юридическими лицами. Решения о создании и ликвидации учреждений, исполняющих наказания, принимаются Правительством РФ по согласованию с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (ст. 6 Закона N 5473-1).

Территориальные органы уголовно-исполнительной системы создаются федеральным органом уголовно-исполнительной системы на территориях субъектов РФ. Территориальные органы уголовно-исполнительной системы осуществляют руководство подведомственными учреждениями, исполняющими наказания, а также специальными подразделениями уголовно-исполнительной системы по конвоированию и являются юридическими лицами, владеющими, распоряжающимися и пользующимися закрепленным за ними имуществом.

По решению Правительства РФ в уголовно-исполнительную систему могут входить следственные изоляторы, предприятия, специально созданные для обеспечения деятельности уголовно-исполнительной системы, научно-исследовательские, проектные, лечебные, учебные и иные учреждения (ст. 5 Закона N 5473-1).

Не подлежат налогообложению земельные участки, предоставленные для непосредственного выполнения возложенных на вышеуказанные организации и учреждения задач, установленных Законом N 5473-1.

В этой связи льгота по земельному налогу распространяется на учреждения, исполняющие наказания, федеральные и территориальные органы уголовно-исполнительной системы, указанные в ст. 5 Закона N 5473-1, а также учреждения и организации, которые включены в вышеуказанный Перечень, за исключением предприятий.

При применении п. 4 ст. 395 НК РФ в отношении земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения, необходимо иметь в виду следующее.

К религиозной деятельности относится вероисповедание, совершение богослужений, других религиозных обрядов и церемоний; обучение религии и религиозное воспитание своих последователей (п. 1 ст. 6 Федерального закона от 26.09.1997 N 125-ФЗ "О свободе совести и о религиозных объединениях" (далее – Закон N 125-ФЗ)).

Под религиозной организацией понимается добровольное объединение граждан РФ, иных лиц, постоянно и на законных основаниях проживающих на территории Российской Федерации, образованное в целях совместного исповедания и распространения веры и в установленном законом порядке зарегистрированное в качестве юридического лица (ст. 8 Закона N 125-ФЗ).

Религиозная организация действует на основании устава, который утверждается её учредителями или централизованной религиозной организацией и должен отвечать требованиям гражданского законодательства РФ.

Религиозные организации подлежат государственной регистрации в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" с учётом установленного специального порядка государственной регистрации религиозных организаций.

Учреждения профессионального религиозного образования (духовные образовательные учреждения) создаются религиозными организациями для подготовки служителей и религиозного персонала и подлежат регистрации в качестве религиозных организаций, а также должны получать государственную лицензию на право осуществления образовательной деятельности (ст. 19 Закона N 125-ФЗ).

Религиозные организации вправе основывать и содержать следующие здания, строения и сооружения религиозного назначения: культовые здания и сооружения, иные места и объекты, специально предназначенные для совершения богослужений, молитвенных и религиозных собраний, других религиозных обрядов и церемоний, религиозного почитания (паломничества), профессионального религиозного образования, иной религиозной деятельности (п. 1 ст. 16 Закона N 125-ФЗ и п. 1 Положения о передаче религиозным организациям находящегося в федеральной собственности имущества религиозного назначения, утверждённого постановлением Правительства РФ от 30.06.2001 N 490).

Освобождению от обложения земельным налогом подлежит весь земельный участок, принадлежащий религиозной организации, на котором расположено здание, строение или сооружение религиозного назначения, независимо от нахождения на данном земельном участке зданий, строений и сооружений иного назначения.

На основании п. 1 ст. 18 Закона N 125-ФЗ религиозные организации имеют право осуществлять благотворительную деятельность как непосредственно, так и путём учреждения благотворительных организаций.

К зданиям, строениям и сооружениям благотворительного назначения относятся объекты, непосредственно предназначенные для благотворительной деятельности. Принимая во внимание положение п. 4 ст. 395 НК РФ, льготное налогообложение применяется в отношении земельных участков, принадлежащих религиозным организациям, на которых расположены здания, строения и сооружения благотворительного назначения.

Представительство иностранной религиозной организации не может заниматься культовой и иной религиозной деятельностью, и на него не распространяется статус религиозного объединения, установленный Законом N 125-ФЗ (п. 2 ст. 13 Закона N 125-ФЗ).

Пункт 5 ст. 395 НК РФ освобождает от налогообложения общероссийские общественные организации инвалидов. Под общественными организациями инвалидов понимаются организации, созданные инвалидами и лицами, представляющими их интересы, в целях защиты прав и законных интересов инвалидов, обеспечения им равных с другими гражданами возможностей, решения задач общественной интеграции инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители (один из родителей, усыновителей, опекунов или попечителей) составляет не менее 80%, а также союзы (ассоциации) вышеуказанных организаций (ст. 33 Федерального закона от 24.11.1995 N 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации").

В собственности общественных организаций инвалидов могут находиться земельные участки в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общественные организации инвалидов, не имеющие статуса общероссийских, а также организации, созданные такими общественными организациями, не вправе применять льготу, установленную п. 5 ст. 395 НК РФ, если иное не предусмотрено

нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга).

Статьей 14 Федерального закона от 19.05.1995 N 82-ФЗ "Об общественных объединениях" (далее – Закон N 82-ФЗ) установлена зависимость статуса общественных объединений от их территориальной сферы деятельности. Под общероссийским общественным объединением понимается объединение, которое осуществляет свою деятельность в соответствии с уставными целями на территориях более половины субъектов РФ и имеет там свои структурные подразделения – организации, отделения или филиалы и представительства.

Таким образом, в соответствии с Законом N 82-ФЗ структурные подразделения общероссийской общественной организации могут являться самостоятельными юридическими лицами.

При этом государственная регистрация отделения общественного объединения осуществляется в порядке, предусмотренном для государственной регистрации общественных объединений. Если отделение общественного объединения не принимает свой устав и действует на основании устава того общественного объединения, отделением которого оно является, центральный руководящий орган данного объединения уведомляет территориальный орган федерального органа государственной регистрации в соответствующем субъекте Российской Федерации о наличии вышеуказанного отделения, его месте нахождения, сообщает сведения о его руководящих органах. В этом случае вышеуказанное отделение приобретает права юридического лица с момента государственной регистрации общественного объединения (ст. 21 Закона N 82-ФЗ).

Следовательно, региональное отделение общероссийской общественной организации инвалидов, являющееся самостоятельным юридическим лицом, вправе воспользоваться льготой согласно п. 5 ст. 395 НК РФ, если его уставные документы и документы о государственной регистрации подтверждают, что отделение является структурным подразделением конкретной общероссийской общественной организации инвалидов и если численность инвалидов и их законных представителей соответствует численности, установленной абзацем первым п. 5 ст. 395 НК РФ.

Для получения льготы общественные организации инвалидов (в том числе созданные в форме союзов) должны документально подтвердить, что среди членов этих организаций (включая структурные подразделения) инвалиды и их законные представители составляют не менее 80% (на начало и конец отчётного и налогового периода).

При рассмотрении возможности получения льгот, предоставляемых организациям, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов вышеуказанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%, в отношении земельных участков, используемых этой организацией для производства и (или) реализации товаров, работ и услуг, налогоплательщики должны обратить внимание на следующее.

Льгота не предоставляется при производстве и (или) реализации подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров, указанных в перечне, утверждённом постановлением Правительства РФ от 18.02.2004 N 90 "Об утверждении перечня товаров, производимых с использованием имущества организаций, не подлежащих освобождению от обложения налогом на имущество, и (или) реализуемых такими организациями". При определении состава подакцизных товаров необходимо руководствоваться ст. 181 НК РФ, которой определён перечень подакцизных товаров.

При рассмотрении возможности получения льгот, предоставляемых учреждениям, единственными собственниками имущества которых являются вышеуказанные общероссийские общественные организации инвалидов, в отношении земельных

участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям, необходимо иметь в виду следующее.

Под учреждением понимается организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая им полностью или частично (ст. 120 ГК РФ).

При этом льгота по земельному налогу предоставляется учреждениям, единственным собственником имущества которых является общероссийская общественная организация инвалидов, на основании учредительских документов (решения учредителя о создании организации, устава, положения), в которых содержатся сведения о собственнике имущества данной организации, а также при наличии в них записи о том, что организация создана для достижения образовательных и (или) культурных и (или) лечебно-оздоровительных и (или) физкультурно-спортивных и (или) научных и (или) информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям.

При этом виды деятельности учреждения, единственным собственником имущества которого является общероссийская общественная организация инвалидов, определяются по Общероссийскому классификатору видов деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1), утверждённому постановлением Госкомстата России от 06.11.2001 N 454-ст.

Пункт 6 ст. 395 НК РФ в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов, предполагает следующее.

Организации народных художественных промыслов имеют право на льготу по земельному налогу при выполнении следующих условий:

- деятельность организации связана с народным художественным промыслом, под которым понимается деятельность по созданию художественных изделий утилитарного и (или) декоративного назначения, осуществляемая на основе коллективного освоения и преемственного развития традиций народного искусства в определённой местности в процессе творческого ручного и (или) механизированного труда мастеров народных художественных промыслов (ст. 3 Федерального закона от 06.01.1999 N 7-ФЗ "О народных художественных промыслах" (далее – Закон N 7-ФЗ));

- местом традиционного бытования промысла признаётся территория, в пределах которой исторически сложился и развивается в соответствии с самобытными традициями народный художественный промысел, существует его социально-бытовая инфраструктура и могут находиться необходимые сырьевые ресурсы. Земли, на которых расположены места традиционного бытования промыслов, могут быть отнесены к землям историко-культурного назначения в порядке устанавливаемого земельным законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации (ст. 3 и 9 Закона N 7-ФЗ);

- изделием промысла признается художественное изделие утилитарного и (или) декоративного назначения, изготовленное в соответствии с традициями данного промысла (ст. 3 Закона N 7-ФЗ);

- изделия промыслов составляют, по данным федерального государственного статистического наблюдения за предыдущий год, не менее 50% в объёме отгруженных (подлежащих реализации путём поставки или иной продажи или обмена) товаров собственного производства (работ, услуг, выполненных, оказанных своими силами) (ст. 5 Закона N 7-ФЗ);

– имеется решение художественно-экспертных советов по промыслам об отнесении изделий к изделиям промыслов, принимаемое по результатам рассмотрения представленных типовых образцов и уникальных изделий промыслов (ст. 7 Закона N 7-ФЗ). Перечень изделий, отнесённых к изделиям промыслов, утверждается советом и прилагается к протоколу (п. 21 Типового положения о художественно-экспертном совете по промыслам, утверждённого постановлением Правительства РФ от 04.12.1999 N 1349);

– образцы изделий промыслов зарегистрированы на основании решения художественно-экспертного совета по промыслам соответствующего субъекта Российской Федерации и Правил регистрации образцов изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства, утверждённых постановлением Правительства РФ от 18.01.2001 N 35. Регистрация образцов изделий промыслов признанного художественного достоинства осуществляется посредством присвоения регистрационного номера перечню образцов изделий промыслов, представленному органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

Пункт 7 ст. 395 НК РФ в отношении использования права на освобождение от уплаты земельного налога физических лиц, относящихся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общин таких народов, подразумевает, что вышеуказанные граждане и их общины должны отвечать следующим критериям:

– граждане должны относиться к коренным малочисленным народам по перечню, утверждённому постановлением Правительства РФ от 24.03.2000 N 255 "О Едином перечне коренных малочисленных народов Российской Федерации" (коренными малочисленными народами признаются народы, проживающие на территориях традиционного расселения своих предков, сохраняющие традиционные образ жизни, хозяйствование и промыслы, насчитывающие в Российской Федерации менее 50 000 человек и осознающие себя самостоятельными этническими общностями (ст. 1 Федерального закона от 30.04.1999 N 82-ФЗ "О гарантиях прав коренных малочисленных народов Российской Федерации", далее – Закон N 82-ФЗ));

– граждане должны постоянно проживать в местах традиционного проживания и хозяйственной деятельности малочисленных народов (территория традиционного природопользования коренных малочисленных народов образуются в виде особо охраняемых природных территорий по решению Правительства РФ, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с утверждением границ территорий и информированием населения об их образовании; части территорий традиционного природопользования определены ст. 10 Федерального закона от 07.05.2001 N 49-ФЗ "О территориях традиционного природопользования коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации");

– граждане должны относиться к лицам, постоянно проживающим в местах традиционного проживания и хозяйственной деятельности малочисленных народов, ведущих традиционный образ жизни, осуществляющих традиционное хозяйствование и занимающихся традиционными промыслами, или к лицам, для которых традиционное хозяйствование и занятие традиционными промыслами являются подсобными видами деятельности по отношению к основному виду деятельности в других отраслях народного хозяйства, социально-культурной сфере, органах государственной власти или органах местного самоуправления (ст. 3 Закона N 82-ФЗ);

– общины должны признаваться общинами малочисленных народов, которыми являются формы самоорганизации лиц, относящихся к малочисленным народам и объединяемых по кровнородственному (семья, род) и (или) территориально-соседскому признакам, создаваемые в целях защиты их исконной среды обитания, сохранения и развития традиционных образа жизни, хозяйствования, промыслов и культуры;

– уставом общины малочисленных народов должен определяться порядок распределения доходов от реализации излишков продуктов традиционного хозяйствования и изделий традиционных промыслов (ст. 10 Федерального закона от 20.07.2000 N 104-ФЗ "Об общих принципах организации общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации").

Таким образом, при предоставлении льготы по земельному налогу вышеуказанным организациям и гражданам необходимо учитывать всю совокупность приведённых выше критериев по их отнесению к льготной категории налогоплательщиков.

Пункт 9 ст. 395 НК РФ от обложения земельным налогом освобождает организации – резиденты особой экономической зоны (ОЭЗ) сроком на пять лет с момента возникновения права собственности на земельный участок, предоставленный резиденту ОЭЗ в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2005 N 116-ФЗ "Об особых экономических зонах в Российской Федерации" (далее – Закон N 116-ФЗ).

Решение о создании ОЭЗ на территориях субъекта Российской Федерации и муниципального образования принимается Правительством РФ (п. 1 ст. 6 Закона N 116-ФЗ).

На территории Российской Федерации могут создаваться ОЭЗ следующих типов:

- промышленно-производственные ОЭЗ;
- технико-внедренческие ОЭЗ.

ОЭЗ не может находиться на территориях нескольких муниципальных образований, а территория ОЭЗ не должна включать полностью территорию какого-либо административно-территориального образования.

ОЭЗ могут создаваться только на земельных участках, находящихся в государственной и (или) муниципальной собственности.

Индивидуальные предприниматели и коммерческие организации, не являющиеся резидентами ОЭЗ, вправе осуществлять предпринимательскую деятельность на территории зоны в соответствии с законодательством РФ.

Органы управления ОЭЗ управляют и распоряжаются земельными участками в пределах её территории на основании соглашения о создании ОЭЗ в соответствии с законодательством Российской Федерации и с учётом положений Закона N 116-ФЗ.

Организация, имеющая свидетельство, удостоверяющее её регистрацию в качестве резидента ОЭЗ, вправе вести на территории зоны промышленно-производственную или технико-внедренческую деятельность. При этом резидент ОЭЗ не вправе иметь филиалы и представительства за пределами территории зоны (ст. 10 Закона N 116-ФЗ).

Налоговая льгота предоставляется организации – резиденту ОЭЗ в течение срока действия соглашения о ведении промышленно-производственной или технико-внедренческой деятельности (ст. 9 Закона N 116-ФЗ) с даты внесения соответствующей записи в реестр резидентов ОЭЗ в течение пяти лет с момента возникновения права собственности на земельный участок, предоставленный резиденту ОЭЗ.

Органы управления ОЭЗ сообщают сведения о регистрации юридического лица в качестве резидента зоны, а также представляют копию соглашения по утверждённой в установленном п. 5 ст. 9 Закона N 116-ФЗ порядке форме о ведении промышленно-производственной или технико-внедренческой деятельности в налоговые органы в течение дня, следующего за днём регистрации (п. 6 и 7 ст. 9 Закона N 116-ФЗ).

При двух и более существенных нарушениях резидентом ОЭЗ налогового и (или) таможенного законодательства организация может быть лишена статуса резидента зоны по результатам рассмотрения судом заявления органов управления ОЭЗ (п. 9 ст. 11 Закона N 116-ФЗ).

Органы управления ОЭЗ сообщают в налоговые органы сведения о лишении организации статуса резидента зоны в течение дня, следующего за днём внесения в реестр резидентов ОЭЗ соответствующей записи (п. 10 ст. 9 Закона N 116-ФЗ).

В п. 11 – 14 ст. 396 НК РФ содержатся положения об обязанности органов, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, и органов муниципальных образований представлять в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о земельных участках, признаваемых объектом налогообложения.

Органы, осуществляющие ведение государственного земельного кадастра, ежегодно до 1 февраля года, являющегося налоговым периодом, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о земельных участках, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Вышеуказанные сведения представляются в налоговые органы по форме "Сведения о земельных участках, признаваемых объектом налогообложения по земельному налогу", утверждённой приказом Минфина России от 20.06.2005 N 75н.

1. 9 Лекция № 9(2 часа).

Тема: «Упрощенная система налогообложения»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Упрощенная система налогообложения организаций: сфера применения, порядок перехода и последующего отказа.
2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
3. Единый сельскохозяйственный налог.

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Упрощенная система налогообложения организаций: сфера применения, порядок перехода и последующего отказа

Упрощённая система налогообложения (УСН) — специальный налоговый режим, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса и среднего бизнеса, а также облегчения и упрощения ведения налогового учёта и бухгалтерского учёта. УСН введена Федеральным законом N 104-ФЗ. Упрощенная система налогообложения, применяется для организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП), которые хотят упростить налоговый учет и сократить объем отчетности по налогам. Переход на УСН и уход с этой системы на основную схему осуществляется добровольно, путем подачи заявления в налоговую инспекцию по месту регистрации предприятия или ИП. Однако применение УСН имеет не только плюсы, но и минусы: совсем не обязательно, что налоги при упрощённом режиме обложения станут меньше. Все зависит от того, какие доходы и расходы имеет организация или частный предприниматель, и часто получается так, что платить налог по основной системе бывает выгоднее, хотя и сложнее. Существует два вида упрощенной схемы: это классическая УСН (объект обложения доходы-расходы ИП) и УСН на основе патента для индивидуальных предпринимателей, или патентное налогообложение. Положительная сторона данного налогового режима для налогоплательщиков объясняется существенным снижением налоговой нагрузки по сравнению с общеустановленной системой налогообложения, в уменьшении налогового бремени, упрощении налогового и бухгалтерского учета и отчетности для небольших предприятий и индивидуальных предпринимателей. Тем не менее, следует отметить, что в соответствии с опубликованным Письмом Минфина России N 07-05-08/156 общества с ограниченной ответственностью, применяющие упрощенную систему, все же не могут отказаться от ведения бухгалтерского учета. Упрощенная система налогообложения для налогоплательщиков существенно снижает налоговую нагрузку по сравнению с общеустановленной системой налогообложения.

Данные меры принимаются правительством для стимулирования развития сферы частного предпринимательства, вывода доходов малых предприятий и индивидуальных предпринимателей из теневого бизнеса в легальный. Создание упрощенной системы налогообложения является одной из форм поддержки субъектов малого предпринимательства. В связи с этим, помимо Налогового кодекса РФ, исходным, базовым нормативным актом, закрепляющим статус субъекта малого предпринимательства, является Федеральный закон N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации". К сожалению, пока положения указанного Закона напрямую не предусматривают для субъектов малого предпринимательства возможности применения упрощенной системы налогообложения и учета. Однако нормы Закона закрепляют введение упрощенного порядка предоставления бухгалтерской отчетности. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену единым налогом уплаты следующих налогов: • налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 Налогового Кодекса); • налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 Налогового Кодекса; • налога на имущество организаций; Компании, работающие по УСН, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии требованиями законодательства РФ. УСН не освобождает от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных Налоговым Кодексом. Остальные налоги уплачиваются в соответствии с общими режимами. Для компаний, которые применяют УСН, действует стандартный порядок ведения кассовых операций, а также порядок предоставления статистической отчетности. Кто может перейти на упрощенную систему налогообложения Основная задача упрощенной системы налогообложения, прежде всего, облегчить положение представителей малого бизнеса. Поэтому переход к данному налоговому режиму имеет целый ряд ограничений, устанавливаемых статьей 346.12 НК РФ. В соответствии с п. 1 ст. 4 Федерального закона N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" субъектами малого предпринимательства могут быть внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц коммерческие организации, физические лица - индивидуальные предприниматели. При отнесении субъекта хозяйственной деятельности к малому предпринимательству необходимо учитывать еще ряд обязательных условий, установленных Законом, для признания организации субъектом малого бизнеса: 1. Суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) указанных юридических лиц не должна превышать 25% (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов). 2. Средняя численность работников коммерческой организации за предшествующий календарный год не должна превышать 100 человек на малом предприятии и 15 человек на микро-предприятии. 3. Согласно Постановлению Правительства РФ N 556 "О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства" максимальный размер выручки от реализации без НДС коммерческой организации за предшествующий календарный год не должен превышать 400 млн руб. на малом предприятии и 60 млн. руб. на микро-предприятии. Подпункт 1 п. 3 ст. 346.12 Налогового кодекса РФ запрещает применять упрощенную систему организациям, у которых есть хотя бы один филиал или представительство. Однако если компания создаст обособленное подразделение, не отвечающее признакам филиала или

представительства (ст. 55 Гражданского кодекса РФ), а также если оно не будет отражено в учредительных документах, то можно без проблем и дальше быть на "упрощенке". Такое мнение высказано в Письмах Минфина России N 03-11-04/2/60 и N 03-11-04/2/57. Аналогичную позицию можно встретить и в публикациях налоговых экспертов. Прежде всего, ограничения касаются получаемого налогоплательщиком дохода. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором подается заявление о переходе на эту систему налогообложения, доход от реализации, определяемый в соответствии со ст. 248 НК РФ, не превысил 15 млн. рублей (указанная предельная величина доходов организации подлежит индексации на коэффициенты-дефляторы, ежегодно публикуемые в порядке, установленном Правительством Российской Федерации). Согласно статье 248 главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» к доходам относятся выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав (ст. 249 НК РФ), внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ). При этом выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Для индивидуальных предпринимателей ограничение по доходам, полученным от предпринимательской деятельности, для перехода на упрощенную систему не установлено. Таким образом, показатель выручки, полученной индивидуальным предпринимателем до момента перехода на упрощенную систему налогообложения, для перехода на нее не имеет значения. Налогоплательщики единого налога, за исключением предпринимателей, применяющих данный специальный налоговый режим на основании патента, должны помнить, что доход налогоплательщика, применяющего упрощенку, не может превышать 20 млн. рублей в год (данная величина подлежит ежегодной индексации), потому, принимая решение о переходе на упрощенную систему налогообложения, лучше заранее оценить доходы, которые будут получены в будущем. В соответствии с пунктом 3 статьи 346.12 НК РФ не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства (считаем необходимым подчеркнуть, что данное ограничение не относится к организациям, имеющим обособленные подразделения, которые не оформлены в учредительных документах как филиалы и представительства);
- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с главой 26.1 НК РФ;
- организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25 процентов. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, на некоммерческие организации;
- организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, превышает 100 человек;
- организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской

Федерации о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. рублей. • бюджетные учреждения; • иностранные организации, имеющие филиалы, представительства и иные обособленные подразделения на территории Российской Федерации. Порядок исчисления налоговой базы Статьей 346.20 Налогового кодекса РФ устанавливаются следующие налоговые ставки по налогу, взимаемому в связи с применением Упрощённой системы налогообложения (УСН): • 6 %, если объектом налогообложения являются доходы, • 15 %, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. • Для индивидуальных предпринимателей существует система перехода на УСН по патенту. Однако, законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Порядку перехода на УСН уделено внимание в статье 346.13 НК РФ. Согласно положениям этой статьи организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление. При этом организации в заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения сообщают о размере доходов за девять месяцев текущего года. Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, вправе подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения одновременно с подачей заявления о постановке на учет в налоговых органах. В этом случае организации и индивидуальные предприниматели вправе применять упрощенную систему налогообложения в текущем календарном году с момента создания организации или с момента регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. Таким образом, организации и индивидуальные предприниматели, которые ведут хозяйственную деятельность, могут перейти на упрощенку только с 1 января, то есть с начала нового налогового периода. Подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения МНС РФ предлагает на бланке заявления Формы № 26.2-1 «Заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения», утвержденном приказом МНС России. В течение месяца после подачи налогоплательщиком такого заявления в ИМНС органы налоговой службы должны вручить ему под подпись уведомление о том возможно или невозможно применение им данного налогового режима. Приказом МНС России разработаны специальные бланки этих уведомлений: • Форма № 26.2-2 «Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения», • Форма № 26.2-3 «Уведомление о невозможности применения упрощенной системы налогообложения». Перейдя на упрощенку, налогоплательщики должны помнить, что до окончания налогового периода они не вправе будут по собственному желанию перейти на общий режим налогообложения. Если, отработав по упрощенной системе налогообложения целый налоговый период, вы решили вернуться к общему режиму налогообложения, то вам необходимо в срок до 15 января года, в котором вы предполагаете перейти на общий налоговый режим, уведомить ИМНС по месту своей регистрации о своем решении. Это можно сделать, применив бланк уведомления Формы № 26.2-4 «Уведомление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения», утвержденный приказом МНС России. Однако, есть обстоятельства, при которых налогоплательщик будет вынужден изменить налоговый режим в принудительном порядке. Законом предусмотрены условия, при которых это происходит. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, обязан перейти на общий налоговый режим, если по итогам налогового (отчетного) периода доход его превысит 20 млн. рублей или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, у налогоплательщика-

организации превысит 100 млн. рублей. Величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающая его право на применение упрощенной системы налогообложения, подлежит ежегодной индексации. При этом налогоплательщик переходит на общий налоговый режим с начала того квартала, в котором был превышен один из вышеназванных параметров. Кроме того, он обязан сообщить в налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором его доход, либо остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысили ограничения, указанные выше. Сообщить о данном факте в ИМНС по месту регистрации налогоплательщик может на бланке уведомления Форма № 26.2-5 «Сообщение об утрате права на применение упрощенной системы налогообложения», утвержденном приказом МНС России. Перейдя на общий налоговый режим, налогоплательщики исчисляют и уплачивают налоги в соответствии с общепринятой системой налогообложения в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Указанные в настоящем абзаце налогоплательщики не уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором они перешли на общий режим налогообложения. Необходимо отметить тот факт, что налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения. Напомним, что согласно ст.346.13 НК РФ переход на упрощенную систему налогообложения для действующих предприятий предусматривается только с начала

2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Система налогообложения **в виде единого налога** на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться по решению субъекта РФ **в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:**

- 1) оказание бытовых услуг;
- 2) оказание ветеринарных услуг;
- 3) оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- 4) розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли не более 150 м², палатки, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади;
- 5) оказание услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 м²;
- 6) распространение и (или) размещение наружной рекламы и др.

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности с учетом положений ст. 346.29 НК РФ.

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

Ставка единого налога устанавливается в размере 15% величины вмененного дохода.

Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование, и на сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50%.

Декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

3. Единый сельскохозяйственный налог

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) — это специальный режим налогообложения, который предназначен для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Перечень товаропроизводителей содержится в пункте 2 и 2.1 статьи 346.2 Налогового кодекса РФ.

В нашей сегодняшней публикации мы расскажем читателю о том, как перейти на ЕСХН, как вести учет и отчетность, какие налоги должны платить субъекты хозяйствования на ЕСХН и от каких налогов они освобождаются.

Понятие «сельскохозяйственная продукция» в Налоговом кодексе РФ

В пункте 3 статьи 346.2 Налогового кодекса определяется понятие «сельскохозяйственная продукция»:

В целях настоящей главы к сельскохозяйственной продукции относятся продукция растениеводства сельского и лесного хозяйства и продукция животноводства (в том числе полученная в результате выращивания и дорастивания рыб и других водных биологических ресурсов), конкретные виды которых определяются Правительством Российской Федерации в соответствии с Общероссийским классификатором продукции. При этом к сельскохозяйственной продукции не относится вылов рыбы и других водных биологических ресурсов, за исключением вылова рыбы и других водных биологических ресурсов градо и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций, указанных в абзаце втором пункта 2 настоящей статьи.

Переход на ЕСХН для ИП и организаций

Переход на Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) носит добровольный характер. Для того чтобы осуществить переход на данную систему налогообложения, ИП или организации необходимо по месту жительства (или по месту нахождения организации) подать в территориальный орган соответствующее заявление, которое может быть составлено в произвольной форме или по форме № 26.1–1.

В заявлении ИП или организации обязательно указываются такие данные, как доля дохода от реализации произведенной собственными силами сельхозпродукции в общем доходе от всех видов деятельности (за предшествующий год). Ее размер должен быть не менее 70%.

В пункте 6 статьи 346.2 Налогового кодекса РФ уточняется, кто не может переходить на ЕСХН:

Не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога:

Организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

Бюджетные учреждения.

Переход на ЕСХН можно осуществлять с начала налогового периода (с начала календарного года) или с даты государственной регистрации ИП (организации).

Особенности уплаты налогов для ИП и организаций на ЕСХН

В случае применения ЕСХН, налогоплательщики освобождены от уплаты некоторых налогов и взносов.

ИП на ЕСХН не уплачивают:

налог на имущество;

НДФЛ;

НДС (кроме налога на ввоз товара на таможенную территорию РФ).

Организации на ЕСХН не уплачивают:

налог на имущество;

налог на прибыль организаций;

НДС (кроме налога на ввоз товара на таможенную территорию РФ).

В статье 346.7 Налогового кодекса ЕСХН предусматривает налоговый период — календарный год, а отчетный период — полугодие.

Объектом налогообложения ЕСХН выступают Доходы, уменьшенные на величину Расходов (статья 346.4 Налогового кодекса РФ).

ЕСХН вычисляется по следующим показателям: объект налогообложения умножается на 6% ставку налога (статья 346.9 Налогового кодекса).

Перечень состава расходов содержится в пункте 2 статьи 346.5 Налогового кодекса РФ.

Учет и отчетность ИП и организаций на ЕСХН

Организации, исходя из показателей своей деятельности для исчисления налоговой базы и суммы ЕСХН, на основе главы 26.1 Налогового кодекса РФ, должны вести бухгалтерский учет.

ИП на ЕСХН должны вести учет доходов и расходов в Книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей. В Приказе Минфина России от 11.12.2006 № 169н (в редакции приказа Минфина России от 31.12.2008 № 159н) содержатся детали заполнения Книги учета доходов и расходов.

Сроки и порядок подачи декларации по ЕСХН отражены в статье 346.10 Налогового кодекса Российской Федерации.

Декларацию по ЕСХН ИП и организациями подается в налоговый орган не позже 31 марта (года, следующего за истекшим налоговым периодом) один раз в год.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ материалы ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Практическое занятие №1,2 (4 часа).

Тема: *«Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе»*

2.1.1 Задание для работы:

1. Налоги как экономическая категория. Распределение и перераспределение ВВП и НДС посредством налогов.
2. Экономические интересы субъектов налоговых отношений
3. Специфические черты налогов и их характеристика.
4. Функции налогов, их реализация в налоговой системе Российской Федерации.
5. Взаимосвязь налогов с другими экономическими категориями
6. Взаимосвязь налогов с другими экономическими категориями: финансами, кредитом, ценами и др.

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

На проводимом занятии студенты знакомятся с теоретическим материалом по данной теме и выполняют практические задания.

Теоретические сведения:

Налоговая система-совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, форм и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов.

В налоговую систему входят: федеральные, региональные и местные налоги.

К федеральным относятся следующие налоги:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) акцизы на отдельные группы и виды товаров;
- в) налог на доходы банков;
- г) налог на доходы от страховой деятельности;
- д) налог с биржевой деятельности (биржевой налог);
- е) налог на операции с ценными бумагами;
- ж) таможенная пошлина;
- з) отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, зачисляемые в специальный внебюджетный фонд Российской Федерации;

К местным относятся следующие налоги: налог на имущество физических лиц. Сумма платежей по налогу зачисляется в местный бюджет по месту нахождения (регистрации) объекта налогообложения; земельный налог. Порядок зачисления поступлений по налогу в соответствующий бюджет определяется законодательством о земле; в) регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью. Сумма сбора зачисляется в бюджет по месту их регистрации; налог на строительство объектов производственного назначения в курортной зоне; курортный сбор.

К региональным относятся следующие налоги:

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество предприятий
- в) налог на игорный бизнес

Элементы налогообложения— установленные в законодательном порядке государственными органами принципы организации и действия налоговой системы, охватывающие следующие ее части: субъекты налога (налогоплательщики), объекты налога (облагаемый доход, имущество), единица обложения (единица измерения объекта налога), налоговая ставка (норма налогообложения), налоговый оклад (сумма налога с одного объекта), налоговые льготы.

. Задание

- Составить проект федерального закона

2.1.3 Результаты и выводы:

Результаты выполнения задания оформляются в рабочей тетради и делаются соответствующий вывод.

2.2 Практическое занятие № 3,4 (4 часа).

Тема: «Основы построения налогов. Принципы налогообложения »

2.1.1 Задание для работы:

1. Налоги и сборы: общие и отличительные черты.
2. Элементы налогообложения и их общая характеристика. Значение элементов налогообложения для правильного исчисления налоговых платежей.

3. Налогоплательщик, носитель налога, налоговый агент. Резидент, нерезидент и их критерии.
4. Объект налога, предмет налога, налоговая база
5. Ставка налога. Классификация ставок

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

На проводимом занятии студенты знакомятся с теоретическим материалом по данной теме и выполняют практические задания.

Задачи: изучить структуру Налогового кодекса РФ, основные определения и понятия используемые в системе налогообложения

Выполнить практические задания

1. Выберите правильный ответ:

1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

- а) только Налоговый кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
- в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

3. Цель введения налогов в современном обществе — это (допускается несколько ответов):

- а) покрытие государственных расходов;
- б) реализация целей политики государства;
- в) только регулирование экономических процессов в обществе;
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

4. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов):

- а) добровольность;
- б) безвозмездность;
- в) обязательность;
- г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

5. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается.

6. Равный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

7. Налог — это:

- а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

8. Сбор — это:

- а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц;
- б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

9. Местные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти;
- в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти;
- г) только законами и постановлениями местных органов власти.

10. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов предусматривает:

- а) согласованное введение каких-либо налогов;
- б) формирование единого экономического пространства Российской Федерации;
- в) запрет на установление каких-либо налогов, не входящих в этот перечень.

2.1.3 Результаты и выводы:

Результаты выполнения задания оформляются в рабочей тетради и делаются соответствующий вывод.

3.2 Практическое занятие № 5,6 (4 часа), (в интерактивной форме)

Тема: «Налоговая политика государства»

3.1.1 Задание для работы:

1. Налоговое планирование и прогнозирование.
2. Налоговый механизм и его структура.
3. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.
4. Налоговая система государства: понятие, составные элементы, факторы развития.

5. Классификация налогов: необходимость и назначение.
6. Критерии классификации налогов.
7. Налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля.

3.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Занятие проходит в интерактивной форме, используя метод «круглого стола».

Целевое назначение метода:

- обеспечение свободного, нерегламентированного обсуждения поставленных вопросов (тем) на основе постановки всех студентов в равное положение по отношению друг к другу;
- системное, проблемное обсуждение вопросов с целью видения разных аспектов проблемы.

Необходимыми атрибутами «круглого стола» являются:

- соответствующая подготовка помещения для его проведения: симметричное расположение рабочих мест для того, чтобы студенты могли видеть друг друга;
- введение в практику принципа «свободного микрофона»;
- создание и пополнение фонда вопросов, на которые должны ответить участники «круглого стола»;
- наличие технических средств получения и обработки поступающей информации (при необходимости).

Вариант этапов проведения «круглого стола»:

1. Краткое вводное слово преподавателя по теме занятия.
2. Заслушивание кратких вводных сообщений участников «круглого стола», по вопросам перечисленным выше
3. Постановка перед участниками «круглого стола» вопросов, поступивших из аудитории.
4. Развертывание дискуссии.
5. Выработка согласованных позиций по предмету обсуждения.

Виды налогового планирования могут классифицироваться, в частности, по следующим основаниям:

1. В зависимости от формы предпринимательской деятельности: налоговое планирование деятельности индивидуальных предпринимателей; налоговое планирование деятельности организаций.
2. В соответствии со стадией хозяйственной деятельности: налоговое планирование на стадии создания и организации бизнеса (выбор формы предпринимательской деятельности, выбор территории ведения бизнеса, выбор системы налогообложения и т. д.); налоговое планирование на стадии развития бизнеса; налоговое планирование в процессе полномасштабной хозяйственной деятельности; налоговое планирование на стадии ликвидации бизнеса.
3. Исходя из объемов хозяйственной деятельности: налоговое планирование малого бизнеса; налоговое планирование среднего бизнеса; налоговое планирование крупного бизнеса; налоговое планирование в интегрированных структурах (холдинги, корпорации и т. д.).
4. В зависимости от объектов налогового планирования: налоговое планирование деятельности организации (индивидуального предпринимателя) в целом; налоговое планирование структурных подразделений (филиалов, представительств и иных территориально обособленных подразделений).
5. Исходя из направленности и масштабов налогового планирования: стратегическое налоговое планирование, т. е. налоговое планирование всей

деятельности организации (индивидуального предпринимателя) на продолжительный период;

оперативное (текущее) налоговое планирование, т. е. налоговое планирование отдельной хозяйственной операции либо совокупности взаимосвязанных хозяйственных операций.

Налоговое планирование целесообразно также разделить в зависимости от продолжительности планового периода на: долгосрочное (период более года); среднесрочное (период от месяца до года); оперативное (период не превышает месяца).

3.1.3 Результаты и выводы:

Результаты выполнения задания оформляются в рабочей тетради и делаются соответствующий вывод.

4.2 Практическое занятие № 7,8 (4 часа).

Тема: «Налог на добавленную стоимость »

4.1.1 Задание для работы:

1. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость.
2. Объект налогообложения.
3. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ, услуг.
4. Налоговая база, особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности и операциям, а также налоговыми агентами.

5. транспортных перевозок и реализации услуг международной связи; при реализации предприятия как имущественного комплекса, финансово-кредитными учреждениями.

6. Порядок исчисления и уплаты НДС по ввозимым и вывозимым с Российской Федерации товарам: налогоплательщики, налоговая база, ставки.

7. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на добавленную стоимость.

4.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Налог на добавленную стоимость (НДС) – косвенный налог, представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости которая создается на всех стадиях развития производства и реализации. НДС – федеральный налог . Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели. Объектами налогообложения признаются операции по реализации товаров работ и услуг на территории РФ.

Ставки налога – 0%; 10%; 18%.

Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода.

Налоговая декларация представляется в сроки установленные для уплаты налогов.

Налогоплательщик ведет книгу покупок и книгу продаж. Вычеты по НДС предоставляются при наличии счетов- фактур.

Задание №1

ОАО завод «КПО» производит выпуск прессы ПМ-42. Реализация продукции осуществляется как внутри страны так и за рубеж. Учетный период - сентябрь 200 г.

1. Реализация продукции по соответствующим ставкам	
Всего	17800000 руб. в том числе:
- реализация согласно договорам	10900000руб.
-реализация по товарообменным операциям	1000 000 руб.
- реализация на безвозмездной основе	400 000 руб.
- реализация на экспорт	1000 000 руб.

- реализация товаров народного потребления (согласно перечня Правительства РФ)	4 500 000 руб.
2. Передача товаров для собственных нужд	800 000 руб.
3. Сумма авансовых платежей , полученных в счет предстоящих поставок	2000 000 руб.
<u>Согласно книги - покупок : в т.ч НДС</u>	
- Оплачено поставщикам за ТМЦ всего	1 5200 000 руб.
из них оприходовано	4 950 000 руб.
- Оказаны услуги по энергоснабжению всего	2 100 000 руб.
из них оплачены	900 000 руб.
- Оказаны услуги сторонних организаций всего	6000000руб.
из них оплачены	4700 000 руб.
Сумма налога , уплаченная организацией с авансов предоплаты, засчитываемая в налоговом периоде при реализации (при возврате аванса) 200 000 руб.	
Порядок выполнения работы:	
1. Определить налоговую базу	
2. Применить налоговую ставку	
3. Рассчитать налоговые вычеты	
4. Рассчитать сумму налога подлежащего к уплате в бюджет	

4.1.3 Результаты и выводы:

Результаты выполнения задания оформляются в рабочей тетради и делаются соответствующий вывод.

5.2 Практическое занятие № 9,10 (4 часа).

Тема: «Акцизы таможенные пошлины »

5.1.1 Задание для работы:

1. Налогоплательщики акцизов и объект обложения. Принципы отбора и состав подакцизных товаров.
 2. Определение налоговой базы в зависимости от типа ставок и направления реализации готовых изделий.
 3. Ставки акцизов, основы их дифференциации.
 4. Порядок расчета суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.
 5. Налоговые вычеты: условия и порядок применения.
 6. Сроки уплаты акцизов в бюджет.
 7. Особенности исчисления и внесения в бюджет акцизов по алкогольной продукции.
 8. Акцизы на нефтепродукты.
 9. Критерии дифференциации таможенного тарифа на ввозимые товары.
- Льготы.
10. Способы определения таможенной стоимости товара.
 11. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин на импортные товары.

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Теоретические сведения

Акциз- косвенный, федеральный налог , устанавливаемый преимущественно на предметы массового потребления (табак, вино и др.) внутри страны, в отличие от таможенных платежей, несущих ту же функцию, но на товарах, доставляемых из-за границы. Включается в цену товаров или тариф за услуги и тем самым фактически уплачивается потребителем. При реализации подакцизных товаров в розницу сумма акциза не выделяется

Порядок исчисления акцизов установлен статьей 194 НК РФ. Сумма акциза по каждому виду товаров (в том числе и по ввозимым на территорию РФ) исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы по конкретному виду товаров. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров в зависимости от применяемых в отношении этих товаров налоговых ставок.

Практическое задание

Организация за 2011 г. реализовала товаров на 3.000.000 руб. (без НДС). Расходы организации составили 2.000.000 руб. (в т.ч. расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31.000 руб. и добровольные членские взносы, связанные с участием в ассоциации 20.000 руб. Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате.

2.1.3 Результаты и выводы:

Результаты выполнения задания оформляются в рабочей тетради и делаются соответствующий вывод.

6.2 Практическое занятие № 11,12 (4 часа).

Тема: «Налог на прибыль организаций »

6.1.1 Задание для работы:

1. Налогоплательщики налога на прибыль, их признаки и характеристика.
2. Объект налогообложения, его составные элементы.
3. Необлагаемые доходы.
4. Состав расходов и порядок формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли.
5. Определение налогооблагаемой прибыли, в т.ч. по реализации продукции, работ, услуг.
6. Особенности определения налоговой базы при реализации товаров.
7. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций.
8. Особенности расчета внереализационных финансовых результатов для целей налогообложения.
9. Ставки налога на прибыль.
10. Порядок исчисления налога на прибыль и сроки уплаты его в бюджет.
11. Налог на прибыль (доходы) иностранных юридических лиц

6.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Теоретические сведения

Налог на прибыль — прямой налог, взимаемый с прибыли организации (предприятия, банка, страховой компании и т. д.). Прибыль для целей данного налога, как правило, определяется как доход от деятельности компании за минусом суммы установленных вычетов и скидок

К вычетам относятся:

- производственные, коммерческие, транспортные издержки;
- проценты по задолженности;
- расходы на рекламу и представительство;
- расходы на научно-исследовательские работы;

Взимается на основе налоговой декларации по пропорциональным (реже прогрессивным) ставкам

Текущий налог на прибыль получается следующим образом:

Текущий налог на прибыль = Условный расход (доход) по налогу на прибыль + Постоянное налоговое обязательство + Отложенный налоговый актив (ОНА) - Отложенное налоговое обязательство (ОНО)

6.1.3 Результаты и выводы:

Результаты выполнения задания оформляются в рабочей тетради и делаются соответствующий вывод.

7.2 Практическое занятие № 13,14 (4 часа).

Тема: «Платежи за пользование природными ресурсами . Государственная пошлина»

7.1.1 Задание для работы:

1. Назначение и виды платежей за пользование природными ресурсами. Принципы взимания, источники уплаты.
2. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм исчисления и уплаты в бюджет.
3. Общая характеристика водного налога: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления.
4. Понятие и виды государственной пошлины, принципы ее взимания.
5. Плательщики госпошлины, объекты обложения.
6. Льготы по уплате государственной пошлины
7. Порядок исчисления, уплаты и возврата государственной пошлины.
8. Виды и значение налогов и платежей за пользование природными ресурсами в регулировании процессов природопользования. Принципы взимания, источники уплаты.
9. Налог на добычу полезных ископаемых, содержание и назначение. Налогоплательщики и объект налогообложения.
10. Порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

7.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

На проводимом занятии студенты знакомятся с теоретическим материалом по данной теме и выполняют практические задания.

Сумма налога на добычу полезных ископаемых исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы по итогам каждого налогового периода по каждому виду добытого полезного ископаемого. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование. Налоговая база установлена в виде стоимости добытых полезных ископаемых. Применяемый налогоплательщиком метод определения количества добытого полезного ископаемого подлежит утверждению в учетной политике налогоплательщика для целей налогообложения и применяется налогоплательщиком в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого. Метод определения количества добытого полезного ископаемого, утвержденный налогоплательщиком, подлежит изменению только в случае внесения изменений в технический проект разработки месторождения полезных ископаемых в связи с изменением применяемой технологии добычи полезных ископаемых. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком самостоятельно. Налоговые ставки Глава 26 НК РФ устанавливает различные налоговые ставки в зависимости от вида полезных ископаемых. Так, налогообложение производится по ставке 3.8% при добыче калийных солей; 4.0% — торфа, угля каменного и бурого, антрацита и горючих сланцев, апатитовых и фосфоритовых руд; 4.8% — руд черных металлов; 5.5% — сырья радиоактивных металлов, соли природной и чистого хлористого натрия, подземных промышленных и термальных вод, бокситов; 6.0% — горнорудного неметаллического сырья; 6.5% — концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (за

исключением золота); 7.5% — минеральных вод; 8.0% — руд цветных и редких металлов, природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней; 16.5% — углеводородного сырья. При добыче некоторых полезных ископаемых устанавливается ставка 0%.

Практическое задание:

Горнодобывающая организация добыла по данным товарного баланса по золоту в налоговом периоде 1 500 000 г золотосодержащего полупродукта, в котором по данным анализа содержится 1 350 000 г химически чистого золота. В налоговом периоде аффинированное золото реализовано в количестве 1 480 000 г на сумму 2 447 920 000 руб. (без налога на добавленную стоимость (НДС)), расходы на аффинаж составили 5 194 800 руб., расходы на доставку золота до покупателя - 12 000 000 руб.

Стоимость единицы химически чистого металла, используемая в целях налогообложения, равна 1642,38 руб. за 1 г $[(2\,447\,920\,000 \text{ руб.} - 5\,194\,800 \text{ руб.} - 12\,000\,000 \text{ руб.}) : 1\,480\,000 \text{ г}]$.

Доля содержания химически чистого металла в добытом полезном ископаемом (полупродукте) составляет 0,9 (1 350 000 г : 1 500 000 г).

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого с учетом доли содержания золота в концентрате равна 1478,14 руб. $(1642,38 \text{ руб.} \times 0,9)$.

Налоговая база (стоимость концентрата золотосодержащего) составит 2 217 210 000 руб. $(1\,500\,000 \text{ г} \times 1478,14 \text{ руб.})$.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составит 133 032 600 руб. $(2\,217\,210\,000 \text{ руб.} \times 6\%)$.

Порядок выполнения работы

1. Определить налоговую базу
2. Применить налоговую ставку
3. Рассчитать сумму налога подлежащего к уплате в бюджет

7.1.3 Результаты и выводы:

Результаты выполнения задания оформляются в рабочей тетради и делаются соответствующий вывод.

8.2 Практическое занятие № 15,16 (4 часа).

Тема: «Налог на имущество предприятий. Земельный налог»

8.1.1 Задание для работы:

1. Налог на имущество организаций, его значение, функции и тенденции.
2. Налогоплательщики налога, объект налогообложения.
3. Порядок определения налоговой базы.
4. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество иностранных организаций, не осуществляющий деятельность через постоянное представительство
5. Налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка.
6. Льготы по налогу на имущество, их классификация, значение.
7. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и суммы налога.
8. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации.
9. Совершенствование налогообложения организации и проблемы введения налога на недвижимость.
10. Земельный налог как форма платы за землю, его значение для местных бюджетов.
11. Налогоплательщики земельного налога.
12. Объекты налогообложения и налоговая база, ее определение.

8.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Теоретические сведения

Налог на имущество — налог, устанавливаемый на имущество организаций или частных лиц.

Налог на имущество предприятий является региональным налогом. Это значит, что сумма платежей по налогу зачисляется равными долями в республиканский бюджет республики в составе РФ, краевой, областной бюджет края, области, областной бюджет автономной области, окружной бюджет автономного округа, в районный бюджет района или городской бюджет города по месту нахождения предприятия.

В России налог на имущество предприятий в его современном виде - это прямой налог, который берется от имущественного состояния юридического лица.

Расчеты по налогу на имущество предприятий представляются в налоговые органы по формам 1152001 и 1152002, утвержденным Приказом МНС России от 18.01.2002 N БГ-3-21/22. Расчеты по налогу на имущество предприятий за отчетный период по формам 1152001 и 1152002 представляются организациями в налоговые органы по месту нахождения организации и ее обособленных подразделений вместе с бухгалтерским отчетом в сроки, установленные для представления квартальной и годовой бухгалтерской

Практическое задание на основании исходных данных рассчитать налог на имущество организаций и заполнить налоговую декларацию.

Дата	С/С	П	Сумма начисленной амортизации	Стоимость используемых предпринимательской деятельности, подлежащей обложению	ОС, в и ЕНВД	Амортизац имущества
1.01-07 г.		1	3360	125638		2990
1.02		1	3280	122648		2919
1.03		1	3202	119729		2850
1.04		1	3126	116879		2782
1.05		1	3051	114097		2716
1.06		1	2979	111381		2651
3.07		1	2908	108730		2588
1.08		1	2839	106142		2526
1.09		1	2771	103616		2466
3.10		1	2705	101150		2407
1.11		1	2641	98743		2350
1.12		1	2578	96393		2294
1.0108.г.		1	2516	94099		2240

Порядок выполнения работы

1. Определить налоговую базу по налогу на имущество предприятий
2. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества
3. Применить налоговую ставку
4. Рассчитать налог на имущество предприятий

8.1.3 Результаты и выводы:

Результаты выполнения задания оформляются в рабочей тетради и делаются соответствующий вывод.

9.2 Практическое занятие № 17,18 (4 часа).

Тема: «Упрощенная система налогообложения организаций. Специальные налоговые режимы»

9.1.1 Задание для работы:

1. Сфера применения системы, порядок перехода и последующего отказа.
2. Налогоплательщики и объект налогообложения.
3. Налоговые ставки, критерии дифференциации, порядок расчета налоговой базы.
4. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
5. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).
6. Налогоплательщики, объект налогообложения,
7. Порядок определения доходов и расходов.
8. Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога.

9.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Теоретические сведения

Обязательное пенсионное страхование – это созданная государством система правовых и экономических мер, призванная компенсировать гражданам их заработок, которые они имели до введения обязательного пенсионного страхования. В Российской Федерации размер средней пенсии равен примерно третьей части от уровня зарплаты работающего гражданина, в то время как в экономически развитых странах - 80-90%. Существующая динамика развития в этом отношении показывает, что нашей стране потребуется еще немало лет, прежде мы приблизимся к западному уровню.

1. Суммы страховых взносов, поступившие за застрахованное лицо в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации, учитываются на его индивидуальном лицевом счете.

2. Объектом обложения страховыми взносами и базой для начисления страховых взносов являются объект налогообложения и налоговая база по единому социальному налогу, установленные главой 24 "Единый социальный налог" Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговым периодом по ЕНВД является квартал. Отчетных периодов по этому налогу не установлено. Поэтому ЕНВД нужно перечислять в бюджет по итогам каждого квартала, в котором фирма вела деятельность, переведенную на этот спецрежим. Налог следует платить только за те дни квартала, в которых фирма фактически вела деятельность, облагаемую ЕНВД. Объясняется это так. Каждый вид деятельности, переведенный на ЕНВД, характеризуется определенным физическим показателем (численностью сотрудников, площадью торгового зала, количеством торговых мест и т. д.). Чтобы рассчитать сумму ЕНВД, нужно знать величину этого показателя за каждый месяц квартала. В тех месяцах квартала, когда фирма не вела деятельность, облагаемую ЕНВД, величина физического показателя равна нулю. Поэтому сумма ЕНВД за такие месяцы тоже равна нулю. Учесть фактическую продолжительность ведения деятельности в остальных месяцах квартала позволяет коэффициент К2.

Этапом при расчете суммы налога является окончательное исчисление Единого налога, подлежащего уплате в бюджет. Для этого необходимо использовать следующую формулу расчета:

Сумма единого налога на вмененный доход подлежащая уплате за налоговый период = Величина вмененного дохода x K1 x K2 x ставку единого налога

Налогоплательщиками ЕСХН признаются организации, индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства, перешедшие на данный налоговый режим и являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями.

При расчете единого сельхозналога следует учитывать не только выручку, полученную от реализации продукции, но и внереализационные доходы. Об этом говорится в пункте 1 статьи 346.5 НК РФ. А так как компенсация затрат на электроэнергию, поступившая от арендатора, относится к таковым, с нее нужно заплатить ЕСХН. Вы вправе не выписывать счета-фактуры арендаторам на стоимость потребленной ими электроэнергии, так как освобождены от уплаты НДС. А счета-фактуры выставляют плательщики этого налога. В соответствии с этим инспекторы могут заставить вас заплатить НДС. Такое право им дает подпункт 1 пункта 5 статьи 173 НК РФ, в котором говорится, что организации, выписавшие счета-фактуры с выделением в них налога, должны заплатить НДС. Чтобы этого не случилось, мы советуем выставлять арендаторам вместо счетов-фактур просто счета на оплату электроэнергии. Тогда НДС платить будет не нужно.

Практическое задание:

1. Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получило выручку от реализации продукции в сумме 450000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260000 руб., из которых списано в производство сырья на сумму 210000 руб, затраты на транспортировку сырья составили 70000 руб; расходы на оплату труда - 160000 руб; Доход от сдачи собственного помещения в аренду составил – 3000 руб.,. Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу.

2. Юридическое лицо казино «Вьюга» занимается игорным бизнесом. Оно содержит на своей территории 45 игровых столов. Из них на 15 участвует как организатор или наблюдатель. Кроме того, установлено 60 игровых автоматов (имеется скидка в размере 20%).

Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджет.

Порядок выполнения работы

1. Определить налоговую базу
2. Применить налоговую ставку

9.1.3 Результаты и выводы:

Результаты выполнения задания оформляются в рабочей тетради и делаются соответствующий вывод.