

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

Факультет среднего профессионального образования

**ТЕЗИСЫ ЛЕКЦИЙ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП. 06. Налоги и налогообложение

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения очная

Оренбург 2022 г.

Лекция №1 (2 часа)

Тема: «Основы налогового законодательства».

1. Вопросы лекции:

- 1.1. Налоги как экономическая основа государства
- 1.2. Понятие налога и сбора
- 1.3. Признаки и принципы налогообложения
- 1.4. Элементы налога

2. Литература.

2.1. Нормативно-правовые акты:

- 2.1.1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

2.2. Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

2.3. Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Налоги как основная экономическая основа государства

Государственное регулирование экономики осуществляется посредством методов прямого (инвестиции, дотации, субвенции или субсидии, трансферты, цены) и косвенного (промышленная, денежно-

кредитная, страховая, амортизационная и налоговая политика) воздействия.

От успешного функционирования налоговой системы во многом зависит результативность принимаемых экономических решений. Устанавливая налоги, субъекты и объекты налогообложения, налоговые базы, ставки налогов, льготы и санкции, изменяя условия налогообложения, государство стимулирует предпринимательскую деятельность в одних направлениях и сдерживает ее в других исходя из общенациональных интересов. Налоги играют решающую роль в процессе перераспределения ВВП и национального дохода страны, воздействуют на капитал на всех стадиях его кругооборота.

С помощью налогового механизма государство может создавать необходимые условия для ускоренного привлечения капитала в наиболее перспективные отрасли, а также малорентабельные, но жизненно необходимые сферы производства и услуг.

Налоговый механизм применяется для снятия социальной напряженности, выравнивания уровня доходов налогоплательщиков, обеспечения политической стабильности и создания условий благоприятных для экономического роста.

Сущность налогообложения заключается в прямом изъятии государством определенной части валового общественного продукта в свою пользу для формирования бюджета, т.е. централизованных финансов государства.

Финансовое обеспечение государственного бюджета:

- налоговые поступления (все виды федеральных, региональных и местных налогов, а также пени и штрафы, взимаемые за нарушение законодательства), примерно 90%;
- неналоговые поступления (доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от ВЭД, доходы от приватизации и др.), примерно 10%

3.2. Понятие налога и сбора

В соответствии со ст. 8 Налогового кодекса 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.

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 и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

3.3. Признаки и принципы налогообложения

Первый признак – денежный характер налогов, в настоящее время налоги уплачиваются только в денежном выражении.

Второй признак – регулярность взимания налоговых платежей, т.е. все лица обязаны регулярно уплачивать в установленные сроки налоговые платежи.

Третий признак является всеобщий характер налогов. В соответствии со ст.№3 НК РФ п.1,2. этот признак звучит так:

- каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога;

- налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критерииев.

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

Принцип справедливости – все предприятия и организации независимо от формы собственности и доходов уплачивают налоги.

Принцип определенности - каждый плательщик должен заранее знать сумму налога которую он должен заплатить в срок.

Принцип удобства - для налогоплательщиков каждый налог должен взиматься в то время или тем способом, какой удобно плательщику. (упрощенная система, вмененный налог)

Налог должен быть рассчитан в таком виде, чтобы у **плательщика осталось больше денежных средств, чем он заплатит государству.**

К числу наиболее важных принципов относят:

- Разумное сочетание прямых и косвенных налогов;
- Однаковые требования ко всем налогоплательщикам независимо от формы собственности;
- Однократность обложения, один и тот же объект может облагаться налогом одного вида один раз за оперд. Период;
- Научный налог к ставке налога;
- Дифференциация ставок налогообложения в зависимости от уровня доходов;

- Стабильность ставок налогообложения, которые действуют в течение длительного периода;
- Применение льгот для налогообложения;
- Четкое разделение налогов.

3.4. Элементы налога

Чтобы узнать какие элементы существуют, обратимся к ст. 17 Налогового Кодекса РФ

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

объект налогообложения - то, что подлежит налогообложению, от величины чего зависит сумма налога.

Все объекты налогообложения делятся на две группы:

- 1)доход
- 2)имущество

Такое деление применяется при прямом налогообложении. При косвенном обложении объектом является выручка (оборот) от реализации или её часть;

налоговая база - представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам устанавливаются Налоговым Кодексом РФ;

налоговый период - срок, в течение которого завершается процесс формирования налогооблагаемой базы, окончательно определяется размер налогового обязательства;

налоговая ставка – размер налога на единицу обложения;

порядок исчисления налога - для каждого налога определяется свой порядок исчисления. Сначала определяется объект обложения, затем исчисляется налоговая база и путём умножения на ставку налога исчисляется сам налог;

порядок и сроки уплаты налога - срок определяется календарной датой или истечением периода времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами, неделями или днями. Срок может определяться также указанием на событие, которое должно неизбежно наступить.

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также **предусматриваться налоговые льготы** и основания для их использования налогоплательщиком.

При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Лекция № 2 (2 часа.)

Тема: «Значение, функции и виды налогов, их классификация»

1. Вопросы лекции:

- 1.1. Функции налогов
- 1.2. Классификация налогов

2. Литература.

2.1. Нормативно-правовые акты:

- 2.1.1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

2.2. Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

2.3. Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Функции налогов

Функции налогов – проявление налогов в действии.

Фискальная (бюджетная) функция – образует денежные средства государства, которые расходуются на различные цели; Налоги служат основным источником доходов государства, средством мобилизации доходов в распоряжение государства.

Распределительная функция – налоги распределяются так, чтобы обеспечить развитие не только производственной сферы, но и непроизводственной (здравоохранение, школа);

Контрольная функция – осуществляется контроль за своевременном и полном поступлении налогов в бюджеты различных уровней.

Стимулирующая функция – система льгот и изменения ставок.

3.2. Классификация налогов

Налоговая система – это совокупность различных налогов, они классифицируются по различным признакам.

1. По субъектам налогообложения

- **Налоги с юридических лиц** (налог на прибыль; налог на имущество с организаций);
- **Налоги с физических лиц** (налог на доходы с физических лиц, налог на имущество с физических лиц);
- **Смежные налоги** (земельный, транспортный , государственная пошлина);

2. По объектам налогообложения (с какой базы берется налог, с прибыли – налог на прибыль, с земли – налог на землю);

3. По механизму формирования: *прямые* (с доходов имущества налогоплательщика, или доходов налогоплательщика; налог на имущество, земельный) и *косвенные* (в виде добавки к цене товара, НДС, акцизы.)

4. по уровням:

- **Федеральные** – установлены законом РФ и действует на всей территории России. (НДС, НДФЛ, ст. 13 НК РФ);
- **Региональные** – устанавливаются законами определенных регионов. (налог на имущество, воду, транспорт.);
- **Местные** – вводятся местными органами власти на основании законодательства РФ. (земельный налог.)

5. По срокам:

- *Ежедекадные;*
- *Ежемесячные;*
- *Ежеквартальные,*
- *Полугодовые;*
- *Ежегодные.*

6. В зависимости от направления использования:

- **Общие** (для финансирования любых нужд государства);

- *Специальные* (для финансирования конкретного направления государственных расходов);

7. По уровню бюджета, в который зачисляют налоговый платеж:

- *Закрепленные налоги* – целиком поступают в тот или иной бюджет или внебюджетные фонды;
- *Регулирующие налоги* – разноуровневые, налоговые платежи поступают одновременно в различные бюджеты в пропорции, принятой согласно бюджетному законодательству;

8. По порядку введения:

- *Общеобязательные налоги*, взимаются на всей территории страны, независимо от бюджета, в который они поступают;
- *Факультативные налоги* – предусмотрены основами налоговой системы, их введение и взимание является компетенцией органами местного самоуправления.

Лекция № 3 (2 часа.)

Тема: «Принципы построения налоговой системы.

Налоговая политика.

1. Вопросы лекции:

- 1.1. Принципы построения налоговой системы
- 1.2. Налоговая политика
- 1.3. Налогоплательщики, налоговые агенты, права, обязанности и ответственность
- 1.4. Налоговые органы, права, обязанности и ответственность

2. Литература.

2.1. Нормативно-правовые акты:

- 2.1.1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

2.2. Основная литература:

- 2.2.1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / М.С

2.2. Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт

[сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

2.3. Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Принципы построения налоговой системы

Налоговая система представляет собой совокупность установленных налогов, сборов, пошлин, принципов, форм, и методов их установления, взимаемых в установленном порядке.

Принципы построения налоговой системы изложены в ст. 3 Налогового Кодекса РФ.

1. Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

2. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

3. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

4. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых

средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

5. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим Кодексом.

6. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

7. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

В РФ устанавливается трех уровневая система в которой выделяют федеральные, региональные и местные налоги.

- **Федеральные** – установлены законом РФ и действует на всей территории России. (НДС, НДФЛ, ст. 13 НК РФ);
- **Региональные** – устанавливаются законами определенных регионов (налог на имущество, воду, транспорт.);
- **Местные** – вводятся местными органами власти на основании законодательства РФ. (земельный налог.)

Статья 13. Федеральные налоги и сборы

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 пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) [государственная пошлина.](#)

Статья 14. Региональные налоги

К региональным налогам относятся:

- 1) [налог на имущество организаций;](#)
- 2) [налог на игорный бизнес;](#)
- 3) [транспортный налог.](#)

Статья 15. Местные налоги

К местным налогам относятся:

- 1) [земельный налог](#);
- 2) [налог на имущество физических лиц](#).

Статья 18. Специальные налоговые режимы

1. Специальные налоговые режимы устанавливаются настоящим Кодексом и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных [статьями 13 - 15](#) настоящего Кодекса.

2. К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для [сельскохозяйственных товаропроизводителей](#) (единий сельскохозяйственный налог);
- 2) [упрощенная система налогообложения](#);
- 3) система налогообложения в виде [единого налога на вмененный доход](#) для отдельных видов деятельности;
- 4) система налогообложения при выполнении [соглашений о разделе продукции](#).

3.2. Налоговая политика

Налоговая политика – комплекс правовых действий органов власти и управления, определяющий целенаправленное применение налоговых законов. Это также правовые нормы осуществления налоговой техники при регулировании, планировании и контроле государственных доходов. Налоговая политика является частью финансовой политики. Содержание и цели налоговой политики обусловлены социально-экономическим строем общества и социальными группами, стоящими у власти. Экономическая обоснованная налоговая политика преследует цель оптимизировать централизацию средств через налоговую систему.

В условиях высокоразвитых рыночных отношений налоговая политика используется государством для перераспределения национального дохода в целях изменения структуры производства, территориального экономического развития, уровня доходности населения.

Задачи налоговой политики сводятся к:

- обеспечению государства финансовыми ресурсами;
- созданию условий для регулирования хозяйства страны в целом;

- сглаживанию возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения.

Можно выделить **три типа налоговой политики**.

Первый тип – политика максимальных налогов, характеризующаяся принципом “взять все, что можно”. При этом государству уготовлена “налоговая ловушка”, когда повышение налогов не сопровождается приростом государственных доходов.

Предельная граница ставок определена и зависит от множества факторов в каждом конкретном случае. Зарубежные ученые называют предельную ставку в 50%.

Второй тип – политика разумных налогов. Она способствует развитию предпринимательства, обеспечивая ему благоприятный налоговый климат.

Предприниматель максимально выводится из-под налогообложения, но это ведет к ограничению социальных программ, поскольку государственные поступления сокращаются.

Третий тип – налоговая политика, предусматривающая достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите. Налоговые доходы направляются на увеличение различных социальных фондов. Такая политика введет к раскручиванию инфляционной спирали.

При сильной экономике все указанные типы налоговой политики успешно сочетаются. Для России характерен первый тип налоговой политики в сочетании с третьим.

Стратегия и тактика налоговой политики

Налоговая политика как совокупность научно обоснованных и экономически целесообразных тактических и стратегических правовых действий органов власти и управления способна обеспечить потребности воспроизводства и рост общественного богатства. Исходной установкой при проведении налоговой политики служит не только обеспечение правового порядка взыскания с налогоплательщиков налоговых платежей, но и проведение всесторонней оценки хозяйствственно-экономических отношений, складывающихся под влиянием налогообложения. Следовательно, налоговая политика – это не автоматическое выполнение предписаний налоговых законов, а их совершенствование.

Налоговая политика, проводимая с расчетом на перспективу – это **налоговая стратегия**, а на текущий момент – **налоговая тактика**. Тактика и стратегия незаменимы, если государство стремится к согласованию общественных, корпоративных и личных экономических интересов. Нередко тактические шаги, предпринимаемые руководством государства по координации налогообложения на текущий момент, экономически не

обоснованы. Это не только препятствует реализации налоговой стратегии, но и деформирует весь экономический курс государства. Исходя из этого, с учетом прогнозов ученых, касающихся тенденций экономического развития, объективной действительности, состояния социального положения в обществе, разрабатываемая государством **налоговая стратегия** преследует следующие задачи:

экономические – обеспечение экономического роста, ослабление цикличности производства, ликвидация диспропорций в развитии, преодоление инфляционных процессов;

социальные – перераспределение национального дохода в интересах определенных социальных групп путем стимулирования роста прибыли и недопущения падения доходов населения;

фискальные – повышение доходов государства;

международные – укрепление экономических связей с другими странами, преодоление неблагоприятных условий для платежного баланса.

Противоречия между тактическими действиями управлеченческих структур и общей стратегией налогообложения, утвержденной конституциональными правовыми актами государства, приводят к разбалансированности бюджета, сбоям в хозяйственном механизме, торможению воспроизводственных процессов и в конечном итоге к экономическому кризису.

Обоснованность тактических действий при проведении налоговой политики играет огромную роль в формировании доходов бюджета. Бюджетные задания на очередной финансовый год должны согласовываться с общей стратегией налогообложения.

Этого требуют положения Конституции РФ о разграничении полномочий федерального центра и регионов. Конституционные права субъектов РФ определяют характер их отношений с федеральной властью при установлении правовых норм разграничения налогов по звеньям бюджетной системы.

Взаимосвязь налоговой политики и налогового механизма

Налоговая политика осуществляется через налоговый механизм, который представляет собой совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением, включая широкий арсенал различного рода надстроек инструментов (налоговых ставок, налоговых льгот, способов обложения и др.). Государство придает своему налоговому механизму юридическую форму посредством налогового законодательства и регулирует его. Именно это создает видимость изолированности налогов от производственных отношений.

Налоговый механизм, рассматриваемый через призму реальной практики, различен в конкретном пространстве и времени. Так, неоднозначны налоговые действия на разных уровнях управления и власти, а также существенны различия и во временном отношении. Налоговый механизм как свод практических налоговых действий есть совокупность условий и правил реализации на практике положений налоговых законов. Любое налоговое действие, не базирующееся на объективной основе, выступает как субъективистское вмешательство в воспроизводственные процессы, что неминуемо ведет к их деформации. Налоговый механизм позволяет упорядочить налоговые отношения, опираясь на налоговое право, основы управления налогообложением.

Налоговый механизм – это область налоговой теории, трактующей это понятие в качестве организационно-экономической категории, а, следовательно, как объективно необходимый процесс управления перераспределительными отношениями, складывающимися при обобществлении части созданного в производстве национального дохода. Всю сферу отношений, складывающихся в этом процессе, можно разграничить на три подсистемы: налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль.

Налоговый механизм, так же как и хозяйственный, соединяет два противоположные начала:

планирование, т.е. волевое регулирование экономики центральной властью с учетом объективно действующих экономических законов путем сбалансирования развития всех отраслей и регионов народного хозяйства, координации экономических процессов в соответствии с целевой направленностью развития общественного производства;

стихийно-рыночная конкуренция, где свободно на основе прямых и обратных связей взаимодействуют производители и потребители. Вследствие обособленности производителей и противоречивости их интересов неизбежно возникают разрушительные явления. Таким образом, рыночные отношения приводят, с одной стороны, к развитию производства отдельных субъектов в условиях жесткой конкуренции, а с другой, – к разрыву хозяйственных связей между обособившимися предприятиями в результате несовпадения производственной массы товара с его сбытом. Отсюда вытекает необходимость государственного регулирования рыночных отношений для предотвращения сбоев в производстве и кризисных тенденций рынка. Таким регулятором в настоящее время стал налоговый механизм, который признан во всех странах.

Эффективность использования налогового механизма зависит от того, насколько государство учитывает внутреннюю сущность налогов и их противоречивость.

В налоговой политике проявляется относительная самостоятельность государства.

Изменяя налоговую политику, манипулируя налоговым механизмом, государство получает возможность стимулировать экономическое развитие или сдерживать его.

Налоговое регулирование охватывает хозяйственную жизнь страны, поскольку налоговые мероприятия являются наиболее универсальным инструментом воздействия надстройки на базисные отношения. Цель такого регулирования – создание общего налогового климата для внутренней и внешней деятельности компаний, особенно инвестиционной, и обеспечение преференциальных налоговых условий для стимулирования приоритетных отраслевых и региональных направлений движения капитала.

Налоговая политика и налоговый механизм определяют роль налогов в обществе.

Эта роль постоянно меняется в зависимости от изменения деятельности государства. В отличие от функций роль налогов более подвижна и многогранна, она отражает в концентрированном виде интересы и цели определенных социальных групп и партий, стоящих у власти.

В основе налоговой политики и налогового механизма обычно заложена господствующая концепция. Правильность концепции проверяется практикой. Если налоговая теория не пользуется популярностью и приносит отрицательные результаты при ее реализации, то ее заменяют новой.

3.3. Налогоплательщики, налоговые агенты, права, обязанности и ответственность

Статья 19. Налогоплательщики и плательщики сборов

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

В порядке, предусмотренном настоящим Кодексом, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

Статья 20. Взаимозависимые лица

1. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

1) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 процентов. Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой;

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

3) лица состоят в соответствии с семейным [законодательством](#) Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

2. Суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, не предусмотренным [пунктом 1](#) настоящей статьи, если отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

Статья 21. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов)

1. Налогоплательщики имеют право:

1) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения;

2) получать от Министерства финансов Российской Федерации письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, от финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах;

3) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке,

установленном законодательством о налогах и сборах;

4) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом;

5) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;

6) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;

7) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;

8) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

9) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;

10) требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;

11) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Кодексу или иным федеральным законам;

12) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц;

13) на соблюдение и сохранение налоговой тайны;

14) на возмещение в полном объеме убытков, причиненных незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц;

15) на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

2. Налогоплательщики имеют также иные права, установленные настоящим Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах.

3. *Плательщики сборов имеют те же права, что и налогоплательщики.*

Статья 22. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов)

1. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов.

Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

2. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов) обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по обеспечению прав налогоплательщиков (плательщиков сборов) влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Статья 23. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)

1. Налогоплательщики обязаны:

- 1) уплачивать законно установленные налоги;
- 2) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена настоящим Кодексом;
- 3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- 4) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- 5) представлять по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций; представлять по месту нахождения организации бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом "О бухгалтерском учете", за исключением случаев, когда организации в соответствии с указанным Федеральным законом не обязаны вести бухгалтерский учет или освобождены от ведения бухгалтерского учета;
- 6) представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
- 7) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;
- 8) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных

бухгалтерского и налогового учета и других [документов](#), необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов;

9) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

2. Налогоплательщики - организации и индивидуальные предприниматели помимо обязанностей, предусмотренных [пунктом 1](#) настоящей статьи, обязаны письменно сообщать в налоговый орган соответственно по месту нахождения организации, месту жительства индивидуального предпринимателя:

1) об открытии или о закрытии [счетов](#) (лицевых счетов) - в течение семи дней со дня открытия (закрытия) таких счетов. Индивидуальные предприниматели сообщают в налоговый орган о счетах, используемых ими в предпринимательской деятельности;

2) обо всех случаях [участия](#) в российских и иностранных организациях - в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия;

3) обо всех обособленных [подразделениях](#), созданных на территории Российской Федерации, - в течение одного месяца со дня создания обособленного подразделения или прекращения деятельности организации через обособленное подразделение (закрытия обособленного подразделения). Указанное сообщение представляется в налоговый орган по месту нахождения организации;

4) о [реорганизации](#) или ликвидации организации - в течение трех дней со дня принятия такого решения.

3. Нотариусы, занимающиеся частной практикой, и адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, обязаны письменно [сообщать](#) в налоговый орган по месту своего жительства об открытии (о закрытии) счетов, предназначенных для осуществления ими профессиональной деятельности, в течение семи дней со дня открытия (закрытия) таких счетов.

4. Плательщики сборов обязаны уплачивать законно установленные сборы и нести иные обязанности, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

5. За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик (плательщик сборов) несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. Налогоплательщики, уплачивающие налоги в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, также несут обязанности, предусмотренные таможенным [законодательством](#) Российской

Федерации.

7. Сведения, предусмотренные [пунктами 2](#) и [3](#) настоящей статьи, сообщаются по [формам](#), утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Статья 24. Налоговые агенты

1. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

2. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Обеспечение и защита прав налоговых агентов осуществляются в соответствии со [статьей 22](#) настоящего Кодекса.

3. Налоговые агенты обязаны:

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства;

2) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;

3) вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;

4) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;

5) в течение четырех лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

4. Налоговые агенты перечисляют удержанные налоги в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом для уплаты налога налогоплательщиком.

5. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.4. Налоговые органы, права, обязанности и ответственность

Статья 30. Налоговые органы в Российской Федерации

1. Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы.

2. Налоговые органы действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Налоговые органы осуществляют свои функции и взаимодействуют с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами посредством реализации полномочий, предусмотренных настоящим Кодексом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Статья 31. Права налоговых органов

1. Налоговые органы вправе:

1) требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;

2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном настоящим Кодексом;

3) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими

налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

6) в порядке, предусмотренном статьей 92 настоящего Кодекса, осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации;

7) определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги;

8) требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

9) взыскивать недоимки, а также пени и штрафы в порядке, установленном настоящим Кодексом;

10) требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации;

11) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

12) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

13) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

14) предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски:

о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

о возмещении ущерба, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о приостановлении операций, в результате которых стало невозможным взыскание налоговым органом недоимки, задолженности по пеним, штрафам с налогоплательщика в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите;

в иных случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

2. Налоговые органы осуществляют также другие права, предусмотренные настоящим Кодексом.

3. Вышестоящие налоговые органы вправе отменять и изменять решения нижестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах.

4. Формы предусмотренных настоящим Кодексом документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также порядок их заполнения утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, если иной порядок их утверждения не предусмотрен настоящим Кодексом.

Статья 32. Обязанности налоговых органов

1. Налоговые органы обязаны:

1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;

2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;

3) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;

4) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;

5) руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

6) сообщать налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам при их постановке на учет в налоговых органах сведения о реквизитах соответствующих счетов Федерального казначейства, а также в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, доводить до налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сведения об изменении реквизитов этих счетов и иные сведения, необходимые для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации;

7) принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов, направлять оформленные на основании этих решений поручения соответствующим территориальным органам Федерального казначейства для исполнения и осуществлять зачет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

8) соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;

9) направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора;

10) представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа.

Запрашиваемая справка представляется в течение пяти дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего письменного запроса

налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента;

11) осуществлять по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента совместную сверку сумм уплаченных налогов, сборов, пеней и штрафов;

12) по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении этого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.

2. Налоговые органы несут также другие обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

3. Если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора) налогоплательщик (плательщик сбора) полностью не погасил указанную в данном требовании недоимку, размеры которой позволяют предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Статья 33. Обязанности должностных лиц налоговых органов

Должностные лица налоговых органов обязаны:

1) действовать в строгом соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами;

2) реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов;

3) корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не унижать их честь и достоинство.

Статья 34.2. Полномочия финансовых органов в области налогов и сборов

1. Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, утверждает формы расчетов по налогам и формы налоговых деклараций, обязательные для налогоплательщиков, налоговых агентов, а также порядок их заполнения.

2. Финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, дают письменные разъяснения

налогоплательщикам и налоговым агентам по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах.

3. Министерство финансов Российской Федерации, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований дают письменные разъяснения в пределах своей компетенции в течение двух месяцев со дня поступления соответствующего запроса. По решению руководителя (заместителя руководителя) соответствующего финансового органа указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц.

Статья 35. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, а также их должностных лиц

1. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.

Причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам убытки возмещаются за счет федерального бюджета в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

2. За неправомерные действия или бездействие должностные лица и другие работники органов, указанных в пункте 1 настоящей статьи, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Лекция № 4 (2 часа.)

Тема: «Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов»

1. Вопросы лекции:

- 1.1. Изменение срока уплаты налога, сбора, пени или штрафа
- 1.2. Требование об уплате налогов и сборов
- 1.3. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
- 1.4. Налоговая декларация

2. Литература.

2.1. Нормативно-правовые акты:

2.1.1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

2.2. Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

2.3. Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Изменение срока уплаты налога, сбора, пени или штрафа

Исполнение налоговой обязанности не всегда возможно осуществить в сроки, установленные законодательством о налогах и сборах. В целях недопущения нарушения налогового законодательства в части образования налоговой недоимки подп. 4 п. 1 ст. 21 НК РФ предоставляет налогоплательщикам право получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит. Согласно п. 3 ст. 62 НК РФ изменение срока уплаты налога не производится только в отношении налога на прибыль организаций, уплачиваемого по консолидированной группе налогоплательщиков. Механизм реализации данного положения представляет изменение срока исполнения налоговой обязанности и регулируется гл. 9 НК РФ.

Изменение срока исполнения налоговой обязанности - это перенос срока уплаты налога, сбора или пени на более поздний срок на условиях, устанавливаемых налоговым законодательством.

В правоотношениях по изменению срока исполнения налоговой обязанности участвуют три стороны: финансовые государственные или муниципальные органы общей компетенции, налоговые органы, а также налогоплательщик, претендующий на изменение срока уплаты налога, сбора или пени (заинтересованное лицо).

В соответствии с принципами налогового федерализма и самостоятельности органов местного самоуправления существует разграничение налоговой компетенции между территориальными органами государства и муниципальных образований относительно принятия решений об изменении срока уплаты налога или сбора.

По общему правилу решение вопросов изменения сроков исполнения налоговой обязанности по федеральным налогам входит в компетенцию ФНС России. Относительно изменения сроков уплаты региональных или местных налогов решения принимаются территориальными органами ФНС России по согласованию с соответствующими финансовыми органами субъекта РФ или муниципального образования.

Учитывая специфику уплаты налоговых платежей при перемещении товаров через границу Таможенного союза, право изменения сроков исполнения налоговой обязанности относительно этих налогов, сборов или причитающейся пени принадлежит ФТС России или уполномоченным ею таможенным органам.

Особенности взимания государственной пошлины обусловили и порядок изменения сроков по ее уплате. Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты государственной пошлины, являются уполномоченные органы, осуществляющие контроль за платежом данного вида.

Второй стороной в правоотношениях относительно изменения срока исполнения налоговой обязанности выступает налогоплательщик. Законодательство о налогах и сборах не устанавливает каких-либо ограничений по видам налогов, применительно к которым возможно изменение сроков их уплаты. Вместе с тем НК РФ определяются обстоятельства, наличие хотя бы одного из которых исключает изменение срока уплаты налога. Срок уплаты налога не может быть изменен, если в отношении заинтересованного лица:

Возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;

о проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении, связанном с нарушением законодательства о налогах и сборах;

о имеются достаточные основания полагать, что это лицо воспользуется изменением срока исполнения налоговой обязанности для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы Российской Федерации на постоянное жительство.

Также исключается возможность изменения срока исполнения налоговой обязанности, если налогоплательщик уклоняется от обеспечения отсрочки или рассрочки по уплате налога, т.е. не предоставляет в залог свое имущество или поручительство третьего лица.

Срок исполнения налоговой обязанности может быть изменен относительно всей суммы причитающегося налога либо только ее части. Изменение срока уплаты налога не означает отмену существующей или возникновение новой налоговой обязанности налогоплательщика. Однако выполнение налоговой обязанности в более поздние сроки образует сумму задолженности фискально обязанного лица перед бюджетом (внебюджетным фондом), поэтому на неуплаченную сумму налога начисляются проценты по ставке рефинансирования Банка России. Тем самым перенос срока исполнения налоговой обязанности фактически означает предоставление возмездного кредита со стороны государства налогоплательщику за счет средств того бюджета или внебюджетного фонда, в доход которого должны были поступить неуплаченные вовремя налоги.

Возмездность (платность) изменения срока уплаты налогов исключается в тех случаях, когда своевременному исполнению налоговой обязанности препятствовали обстоятельства непреодолимой силы либо у государства (муниципального образования) имеется финансовый долг перед налогоплательщиком в виде задержки финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа.

Предоставление возможности изменения срока исполнения налоговой обязанности способствует сохранению финансового равновесия фискально обязанного лица, но вместе с тем создает угрозу для государства (муниципального образования) неполучения либо недополучения суммы причитающихся налоговых платежей. В качестве гарантии своевременного погашения фискальной задолженности перед бюджетом или внебюджетным фондом налоговым законодательством предусмотрены способы обеспечения изменения срока уплаты налога в виде залога имущества или поручительства.

Формой изменения срока уплаты налога или сбора может быть отсрочка, рассрочка или инвестиционный налоговый кредит. Какие-либо иные способы, предоставляющие налогоплательщику возможность более поздней уплаты налогов, сборов или пеней, налоговым законодательством не предусмотрены и,

следовательно, не подлежат применению.

Отсрочка по уплате налога представляет собой изменение срока исполнения налоговой обязанности с единовременным погашением налогоплательщиком суммы задолженности.

Рассрочка по уплате налога заключается в предоставлении налогоплательщику возможности изменить срок исполнения налоговой обязанности с последующей поэтапной уплатой суммы задолженности. Погашение налоговой задолженности посредством рассрочки платежа осуществляется частями с установленной периодичностью, но в любом случае срок погашения последней суммы части налога не должен превышать шести месяцев.

Отсрочка или рассрочка уплаты налога могут быть предоставлены по одному или нескольким видам обязательных платежей на срок, как правило, не превышающий одного года, с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, на срок более одного года, но не превышающий трех лет, могут быть предоставлены только по решению Правительства РФ.

Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов на срок более трех лет, но не превышающий пяти лет, могут быть предоставлены только по решению министра финансов РФ.

Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате одного или нескольких федеральных налогов, а также пеней и штрафов по федеральным налогам по решению министра финансов РФ установлены ст. 64.1 НК РФ.

Изменение срока исполнения налоговой обязанности может быть принято министром финансов РФ в случае, если размер задолженности организации на первое число месяца подачи заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки превышает 10 млрд руб. и ее единовременное погашение создаст угрозу возникновения неблагоприятных социально-экономических последствий.

Организация, претендующая на получение данной отсрочки или рассрочки, должна обратиться в Минфин России с заявлением, к которому прилагаются следующие документы:

- 1) справка налогового органа о состоянии расчетов по налогам, пеням и штрафам;
- 2) предполагаемый график погашения задолженности;
- 3) документы и сведения, свидетельствующие об угрозе возникновения

неблагоприятных социально-экономических последствий в случае единовременного погашения задолженности;

4) письменное согласие организации на разглашение сведений, составляющих налоговую тайну, связанных с рассмотрением заявления организации.

Копия заявления направляется организацией в налоговый орган по месту ее учета.

Решение по заявлению организации должно быть принято в течение одного месяца со дня его получения.

Решение об отсрочке или о рассрочке в части сумм, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ и (или) местные бюджеты, подлежит согласованию с финансовыми органами субъекта РФ и (или) муниципального образования.

На сумму задолженности, в отношении которой министром финансов РФ принято решение об отсрочке или рассрочке, начисляются проценты по ставке, равной $\frac{1}{2}$ ставки рефинансирования Банка России, действовавшей за период отсрочки или рассрочки.

Отсрочка или рассрочка, предоставленная по решению министра финансов РФ, может предоставляться без способов ее обеспечения.

Особой формой изменения срока исполнения налоговой обязанности является инвестиционный налоговый кредит, который отличается от отсрочки, рассрочки или налогового кредита специфичными основаниями предоставления, сроком переноса налоговых платежей, правилами накопления и погашения налоговой задолженности и причитающихся процентов за пользование кредитом.

Инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в ст. 67 НК РФ, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок от одного года до пяти лет.

Условиями предоставления инвестиционного кредита служат указанные в ст. 67 НК РФ обстоятельства, наличие одного из которых даст право налогоплательщику требовать заключения договора об изменении срока уплаты налога на прибыли, региональных или местных налогов. Инвестиционный налоговый кредит предоставляется налогоплательщику-организации при условии:

о проведения этой организацией научно-исследовательских или опытно-

конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами и (или) повышение энергетической эффективности производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

о осуществления этой организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов;

о выполнения этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставления ею особо важных услуг населению;

о осуществления этой организацией инвестиций в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности, в том числе многоквартирных домов, и (или) относящихся к возобновляемым источникам энергии, и (или) относящихся к объектам но производству тепловой энергии, электрической энергии, имеющим коэффициент полезного действия более чем 57%, и (или) иных объектов, технологий, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством РФ.

Перечень юридических фактов, служащих основаниями для предоставления инвестиционного налогового кредита, не является закрытым, поскольку законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления могут быть установлены иные основания и условия изменения срока уплаты региональных и местных налогов, включая сроки действия инвестиционного налогового кредита и ставки процентов на сумму кредита.

Таким образом, основной особенностью инвестиционного налогового кредита является присущая ему регулирующая функция, направленная на стимулирование капитальных вложений или иной инвестиционной активности организаций-налогоплательщиков.

Действие отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита прекращается по истечении срока действия соответствующего решения налогового органа или договора. В отдельных случаях, предусмотренных ст. 68 НК, действие отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита может быть прекращено до истечения установленного срока.

Досрочное прекращение действия отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита возможно в двух случаях: добровольном и принудительном. По воле налогоплательщика действие отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита прекращается в случае уплаты им

всей причитающейся суммы налога и сбора, а также соответствующих процентов до истечения срока.

В принудительном порядке действие отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита прекращается в случае нарушения заинтересованным лицом условий предоставления названных налоговых преимуществ. Такое досрочное прекращение осуществляется на основании решения уполномоченного органа, принявшего решение о соответствующем изменении срока исполнения обязанности по уплате налога и сбора. При досрочном прекращении действия отсрочки или рассрочки налогоплательщик должен в течение одного месяца после получения им соответствующего решения налогового органа уплатить неуплаченную сумму задолженности, а также причитающиеся пени.

Налогоплательщик имеет право обжаловать решение уполномоченного органа о досрочном прекращении действия отсрочки или рассрочки в суд в порядке, установленном действующим законодательством.

Иные основания установлены для досрочного прекращения действия договора об инвестиционном налоговом кредите. Согласно п. 7 ст. 68 НК РФ такой договор может быть досрочно прекращен по соглашению сторон или по решению суда. Основаниями досрочного прекращения договора инвестиционного налогового кредита могут выступать:

а) нарушение налогоплательщиком предусмотренных договором условий реализации либо передачи во владение, пользование или распоряжение другим лицам оборудования или иного имущества, приобретение которого явилось основанием предоставления инвестиционного налогового кредита;

б) нарушение налогоплательщиком своих обязательств по выполнению особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставлению особо важных услуг населению, в связи с исполнением которых получен инвестиционный налоговый кредит.

3.2. Требование об уплате налогов и сборов

В соответствии со ст. 69 НК РФ требованием об уплате налога признается извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога.

Требование об уплате налога направляется налогоплательщику (по консолидированной группе — ответственному участнику этой группы) при наличии у него недоимки.

Требование об уплате налога направляется налогоплательщику независимо от привлечения его к ответственности за нарушение

законодательства о налогах и сборах.

Содержание требования об уплате налога:

- о сумме задолженности по налогу;
- размере пеней, начисленных на момент направления требования;
- сроке уплаты налога, установленного законодательством о налогах и сборах;
- сроке исполнения требования;
- мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, которые применяются в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

Во всех случаях требование должно содержать подробные данные об основаниях взимания налога, а также ссылку на положения законодательства о налогах и сборах, которые устанавливают обязанность налогоплательщика уплатить налог.

Требование об уплате налога должно быть исполнено в течение 8 дней с даты получения указанного требования, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом требовании.

Требование об уплате налога направляется налогоплательщику налоговыми органами, в котором налогоплательщик состоит на учете.

3.3. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов установлены гл. 11 НК РФ.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

- залогом имущества;
- поручительством;
- пеней;
- приостановлением операций по счетам в банке;
- наложением ареста на имущество налогоплательщика.

Залог имущества

В случаях, предусмотренных НК РФ, обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом (ст. 73 НК РФ).

Залог имущества оформляется договором между налоговым органом и залогодателем. Залогодателем может быть как сам налогоплательщик или

плательщик сбора, так и третье лицо.

При неисполнении налогоплательщиком или плательщиком сбора обязанности по уплате причитающихся сумм налога или сбора и соответствующих пеней налоговый орган осуществляет исполнение этой обязанности за счет стоимости заложенного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством РФ.

Предметом залога может быть имущество, в отношении которого может быть установлен залог по гражданскому законодательству РФ, и не может быть предмет залога по другому договору.

При залоге имущество может оставаться у залогодателя либо передаваться за счет средств залогодателя налоговому органу (залогодержателю) с возложением на последнего обязанности по обеспечению сохранности заложенного имущества.

Совершение каких-либо сделок в отношении заложенного имущества, в том числе сделок, совершаемых в целях погашения сумм задолженности, может осуществляться только по согласованию с залогодержателем.

К правоотношениям, возникающим при установлении залога в качестве способа обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, применяются положения гражданского законодательства, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Поручительство

В случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и в иных случаях, предусмотренных НК РФ, обязанность по уплате налогов может быть обеспечена поручительством.

В силу поручительства поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней.

Поручителем вправе выступать юридическое или физическое лицо. По одной обязанности по уплате налога допускается одновременное участие нескольких поручителей.

Поручительство оформляется в соответствии с гражданским законодательством РФ договором между налоговым органом и поручителем.

При неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налога, обеспеченной поручительством, поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность. Принудительное взыскание налога и причитающихся пеней с поручителя производится налоговым органом в судебном порядке.

По исполнении поручителем взятых на себя обязательств в соответствии с договором к нему переходит право требовать от налогоплательщика уплаченных им сумм, а также процентов по этим суммам и возмещения убытков, понесенных в связи с исполнением обязанности налогоплательщика.

К правоотношениям, возникающим при установлении поручительства в качестве меры по обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, применяются положения гражданского законодательства РФ, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Пеня

Пеней признается установленная настоящей статьей денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Сумма соответствующих пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога или сбора и независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога или сбора, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора, если иное не предусмотрено главами 25 и 26.1 НК РФ.

Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора.

Процентная ставка пени принимается равной 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка РФ.

Пени уплачиваются одновременно с уплатой сумм налога и сбора или после уплаты таких сумм в полном объеме.

Пени могут быть взысканы принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке, а также за счет иного имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьями 46 - 48 НК РФ.

Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей.

Приостановление операций по счетам в банке и переводов электронных

денежных средств применяется для обеспечения исполнения решения о взыскании налога, сбора, пеней и (или) штрафа.

Приостановление операций по счету означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету.

Приостановление операций по счету не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством РФ предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов, а также на операции по списанию денежных средств в счет уплаты налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов и по их перечислению в бюджетную систему РФ.

Приостановление переводов электронных денежных средств означает прекращение банком всех операций, влекущих уменьшение остатка электронных денежных средств.

Решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств принимается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, направившим требование об уплате налога, пеней или штрафа в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией этого требования.

При этом решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств может быть принято не ранее вынесения решения о взыскании налога.

Арест имущества

Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога, пеней и штрафов признается действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества.

Арест имущества производится в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога, пеней и штрафов и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.

Арест имущества может быть:

- полным;
- частичным.

Полным арестом имущества признается такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Частичным арестом признается такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Арест может быть применен только для обеспечения взыскания налога, пеней и штрафов за счет имущества налогоплательщика-организации в соответствии со статьей 47 НК РФ.

Арест может быть наложен на все имущество налогоплательщика - организации.

Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения обязанности по уплате налога, пеней и штрафов.

Арест имущества налогоплательщика-организации производится с участием понятых. Орган, производящий арест имущества, не вправе отказать налогоплательщику-организации (его законному и (или) уполномоченному представителю) присутствовать при аресте имущества.

Лицам, участвующим в производстве ареста имущества в качестве понятых, специалистов, а также налогоплательщику-организации (его представителю) разъясняются их права и обязанности.

Проведение ареста имущества в ночное время не допускается, за исключением случаев, не терпящих отлагательства.

Перед арестом имущества должностные лица, производящие арест, обязаны предъявить налогоплательщику-организации (его представителю) решение о наложении ареста, санкцию прокурора и документы, удостоверяющие их полномочия.

При производстве ареста составляется протокол об аресте имущества. В этом протоколе либо в прилагаемой к нему описи перечисляется и описывается имущество, подлежащее аресту, с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а при возможности - их стоимости.

Все предметы, подлежащие аресту, предъявляются понятым и налогоплательщику-организации (его представителю).

Отчуждение (за исключением производимого под контролем либо с разрешения налогового или таможенного органа, применившего арест), растрата или сокрытие имущества, на которое наложен арест, не

допускаются. Несоблюдение установленного порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест, является основанием для привлечения виновных лиц к ответственности, предусмотренной статьей 125 НК РФ и (или) иными федеральными законами.

3.4. Налоговая декларация

Согласно ст. 80 НК РФ, налоговая декларация - это письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. В пункте 4 статьи 80 НК РФ установлен порядок предоставления налоговой декларации, в соответствии с которым она может быть представлена в налоговый орган:

- путем непосредственной передачи налогоплательщиком лично или через своего представителя;
- путем направления в виде почтового отправления с описью вложения;
- путем передачи по телекоммуникационным каналам связи.

Налоговый орган не вправе отказать в приеме декларации, обязан сделать отметку о приеме декларации либо передать налогоплательщику квитанцию о приеме в электронном виде.

Представление декларации почтовым отправлением с описью вложения.

Налоговая декларация, составленная на бумажном носителе направляется заказным письмом с уведомлением, а также с обязательной описью вложения. Одной из наиболее частых ошибок налогоплательщика является направление налоговых деклараций письмом без описи вложения, а также обычным заказным письмом. В такой ситуации квитанция отделения почтовой связи в случае, если налоговый орган не получит письмо, не освободит налогоплательщика от ответственности, поскольку из нее не следует, что содержимым отправления является та или иная форма отчетности. При отправке налоговой декларации (расчета) по почте, днем ее представления считается дата отправки почтового отправления.

Форматы представления налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов,

на основании форм налоговых деклараций (расчетов) и порядка их заполнения, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации. На основании изменений, внесенных Законом №137 ФЗ в пункт 7 статьи 80 НК РФ, в нем теперь законодательно закреплен запрет требовать от налогоплательщиков включения в декларацию (расчет) сведений, не связанных с исчислением, уплатой налогов.

Сроки представления налоговых деклараций определены в соответствующих главах Налогового кодекса и других законах, регулирующих порядок исчисления и уплаты соответствующего налога.

Лекция № 5 (2 часа.)

Тема: «Порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений»

1. Вопросы лекции:

- 1.1. Налоговое правонарушение и ответственность за ее совершение
- 1.2. Формы и методы налогового контроля
- 1.3. Виды налоговых проверок

2. Литература.

2.1. Нормативно-правовые акты:

- 2.1.1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

2.2. Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

2.3. Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный

редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Налоговое правонарушение и ответственность за ее совершение

Статьей 106 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ, Кодекс) определено, что налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Кодексом установлена ответственность.

Вина, противоправность деяния и наличие санкции за данное деяние являются обязательными признаками налогового правонарушения, которые образуют его состав.

В соответствии с пунктом 1 статьи 114 НК РФ мерой ответственности за совершение правонарушения является налоговая санкция, которая должна быть направлена, в том числе, на предотвращение повторного совершения плательщиком налогового правонарушения. Субъектом ответственности может стать организация либо физическое лицо не младше 16 лет (ст.107 НК РФ).

Согласно пункту 2 статьи 114 Кодекса налоговые санкции устанавливаются и применяются только в виде денежного штрафа, т.е. налоговая ответственность имеет имущественный характер. Причем, оплата плательщиком налоговых санкций не освобождает его от уплаты соответствующих сумм налогов.

Статья 109 НК РФ содержит перечень обстоятельств, наличие хотя бы одного из которых исключает возможность привлечение лица к ответственности:

1. отсутствие события налогового правонарушения;
2. отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
3. совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
4. истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Рассмотрим каждый пункт более подробно.

Событие налогового правонарушения – это юридический факт, который выражается в неправомерном поведении плательщика, в нарушении норм законодательства о налогах и сборах.

Наличие события правонарушения обязан доказать налоговый орган. Если оно не доказано, нет оснований для привлечения лица к ответственности.

Согласно пункту 8 статьи 101 НК РФ в решении инспекции о привлечении лица к налоговой ответственности должны быть изложены обстоятельства совершенного правонарушения и приведены ссылки на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства. Неисполнение налоговым органом данного требования означает недоказанность наличия события налогового правонарушения в действиях плательщика. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в его пользу.

Важнейшая роль в законодательстве отведена такому фактору как вина налогоплательщика.

Итак, вина плательщика является необходимым условием для привлечения его к налоговой ответственности. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения, приведены в статье 111 НК РФ. Однако данный перечень является открытым в силу того, что с 01.01.2007 года суды и налоговые органы, рассматривающие дела о налоговых правонарушениях, получили право признавать в качестве обстоятельств, исключающих вину лица в совершении правонарушения, иные обстоятельства, помимо тех, что указаны в статье 111 Кодекса.

Статьей 110 НК РФ определено, что виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности. И если в отношении физических лиц вопросов не возникает, то по юридическим лицам необходимо уточнить, что вина организации определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение правонарушения.

В соответствии с Определением Конституционного Суда Российской Федерации от 04.07.2002 №202-О отсутствие вины при нарушении обязательств в публично-правовой сфере является одним из обстоятельств, исключающих применение санкций, поскольку свидетельствует об отсутствии самого состава правонарушения.

Еще одним фактором, определяющим возможность привлечения к ответственности, является срок давности.

Так, согласно пункту 1 статьи 113 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности, истекли три года.

Исчисление срока давности определено налоговым законодательством и применяется относительно конкретного налогового правонарушения.

Помимо исключения ответственности за совершение правонарушения налоговым законодательством предусмотрена также возможность смягчения санкций, если состав правонарушения носит явный характер.

Статья 112 НК РФ предусматривает перечень обстоятельств, смягчающих налоговую ответственность, - это совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств; совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости. Данный перечень, как и в случае со статьей 111 НК РФ, является открытым.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 112 Кодекса суды и налоговые органы имеют право признавать смягчающими неограниченный круг обстоятельств.

Наличие хотя бы одного обстоятельства, смягчающего ответственность, позволяет суду снизить размер налоговой санкции не менее чем в два раза. Учитывая, что пунктом 3 статьи 114 НК РФ установлен лишь минимальный предел снижения налоговой санкции, суд и налоговый орган по результатам оценки соответствующих обстоятельств (например, характера совершенного правонарушения, количества смягчающих ответственность обстоятельств, личности налогоплательщика, его материального положения) вправе уменьшить размер взыскания и более чем в два раза.

Однако, не стоит забывать о том, что ответственность за налоговое правонарушение может быть не только смягчена, но и увеличена.

В силу статьи 112 НК РФ обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

Плательщик считается привлеченным к налоговой ответственности в течение 12 месяцев с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении налоговой санкции. Совершение в этот промежуток времени аналогичного правонарушения будет являться отягчающим ответственность обстоятельством и основанием для увеличения штрафа на 100 процентов.

Помимо прочего, налогоплательщик должен знать, что согласно пункту 2 статьи 108 НК РФ, никто не может быть дважды привлечен к ответственности за совершение одного и того же правонарушения.

Материал подготовлен Отделом налогового аудита Управления ФНС России по Тамбовской области.

Таблица. Соотношение налоговой и административной ответственности

Ответственность, установленная НК РФ	Ответственность, установленная КоАП РФ
<p>Статья 119 «Непредставление налоговой декларации»</p> <p>Штраф:</p> <ul style="list-style-type: none"> • влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей • несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронном виде в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей. 	<p>Статья 15.5 «Нарушение сроков представления налоговой декларации»</p> <p>Штраф — от 300 до 500 рублей</p>
<p>Статья 120 «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения»</p> <p>Штраф:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 10 000 руб., если длительность нарушения составляет один налоговый период; — 30 000 руб., если длительность нарушения составляет более одного налогового периода; — 20% от недоплаченной суммы налога, но не менее 40 000 руб., если результатом правонарушения явилось занижение налогооблагаемой базы 	<p>Статья 15.11 «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности»</p> <p>Штраф — от 2000 до 3000 рублей</p>
<p>Статья 122 «Неуплата или неполная уплата сумм налога»</p> <p>Штраф:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 20% от неуплаченной суммы налога, если нарушение совершено неумышленно; — 40% от неуплаченной суммы налога, если нарушение умышленное 	_____
Статья 126 «Неправомерное несообщение сведений налоговому	Статья 15.6

<p>органу»</p> <p>Штраф:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 200 руб. за каждый не представленный налогоплательщиком в срок документ, истребованный налоговыми органами; — 10 000 руб. при отказе организации представить документы (сведения) о налогоплательщике, равно как и представление ложных документов (сведений), иное уклонение от представления документов (сведений) 	<p>«Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля»</p> <p>Штраф — от 100 до 1000 рублей</p>
--	---

3.2. Формы и методы налогового контроля

В зависимости от времени совершения контроля выделяют три основные формы налогового контроля - предварительный, текущий и последующий. Все они находятся в тесной взаимосвязи, отражая непрерывный характер контроля.

Предварительный контроль предшествует совершению проверяемых операций. Это позволяет выявить, еще на стадии планирования, нарушения налогового законодательства.

Основным методом, реализующим предварительный контроль являются камеральные проверки. Они осуществляются непосредственно в инспекции, в день поступления или в последующие периоды, посредством проверки всех поступающих бухгалтерских отчетов и налоговых расчетов.

Основными задачами камеральной проверки являются:

- визуальная проверка правильности оформления бухгалтерской отчетности, т.е. проверка заполнения всех необходимых реквизитов отчета, наличия подписей уполномоченных должностных лиц;
- проверка правильности составления расчетов по налогам, включающая в себя арифметический подсчет итоговых сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, проверку обоснованности применения ставок налога и налоговых льгот, правильности отражения показателей, необходимых для исчисления налогооблагаемой базы, проверка своевременности представления расчетов по налогам;
- проверка сопоставимости отчетных показателей с показателями предыдущего отчетного периода;
- проверка согласованности показателей, повторяющихся в бухгалтерской отчетности и в налоговых расчетах;

Конкретные методы камеральных проверок определяются инспекциями самостоятельно исходя из характера наиболее часто встречающихся нарушений налогового законодательства на контролируемой территории, возможностей обеспечения автоматизированной обработки информации, знаний и опыта сотрудников.

Одной из основных форм налогового контроля, применяемой в работе налоговыми органами, является текущий контроль. Текущий контроль называют иначе оперативным. Он ежедневно осуществляется отделами налоговой инспекции для предотвращения нарушений налоговой дисциплины в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятий и физических лиц, выполнения ими обязательств перед бюджетом. Основным методом, применяемом при этой форме контроля, является экспресс-проверка с использованием методов наблюдения, обследования и анализа.

Экспресс-проверка - это проверка, проводимая по относительно узкому кругу вопросов финансово-хозяйственной деятельности организации, за короткий временной период. Основанием для планирования указанной категории проверки могут являться имеющие место по результатам предварительного анализа бухгалтерской отчетности налогоплательщика и его налоговых расчетов, предположения о недостоверности отражения организацией отдельных показателей, запросы других налоговых органов о проведении встречных и других проверок по узкому кругу вопросов. Высокие результаты может дать осуществление экспресс-проверок и в организациях, отобранных методом случайной выборки. Планирование указанной категории проверок позволяет существенно повысить степень охвата налогоплательщиков проверками. В случае если в результате данной проверки не выявлено каких-либо нарушений, свидетельствующих о недостоверности бухгалтерского учета, отчетности и налоговых расчетов организации, ее дальнейшая проверка не проводится.

Последующий контроль является неотъемлемой частью налогового контроля. Он сводится к проверке финансово-хозяйственной деятельности организаций и физических лиц за истекший период на предмет правильности исчисления, полноты и своевременности поступления предусмотренных действующим законодательством налоговых и других обязательных платежей.

Последующий контроль отмечается углубленным изучением всех сторон финансово-хозяйственной деятельности, что позволяет вскрыть недостатки предварительного и текущего контроля. Эта форма контроля осуществляется путем проведения документальных проверок с использованием таких методов как наблюдение, обследование и анализа непосредственно на месте - на предприятиях, в учреждениях и организациях. Документальная проверка является специфическим методом налогового контроля, т. к. она сочетает в себе черты таких общих методов финансового контроля как проверки и ревизии.

Категории документальных проверок в зависимости от степени охвата ими вопросов финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков и видов налога делятся на:

- комплексную проверку которая охватывает вопросы правильности исчисления и уплаты, как правило, всех видов налогов.
- тематическую проверку, охватывающую вопросы правильности исчисления отдельных видов налогов и других обязательных платежей. Категории документальных проверок налогоплательщиков также можно подразделить в зависимости от места проведения проверки на проверки с выходом в организацию и проверки без выхода в организацию. Проверки без выхода в организацию могут быть целесообразными в следующих случаях:
 - если организация, сообщившая в установленном законодательством порядке о своей ликвидации, не имеет уже фактического адреса местонахождения, а необходимые для проверки документы находятся у кого-либо из ответственных руководителей по домашнему или другому адресу;
 - при отсутствии возможности организовать проверку на территории организации - отсутствие административных помещений, помещение опечатано правоохранительными органами, наличие опасности для жизни и здоровья проверяющего и т.п.;
 - если налогоплательщик относится к категории мелких и объем учетных документов незначителен.

Такие проверки затягиваются по времени, поэтому необходимо стараться, чтобы проверка проводилась все-таки с выходом в организацию.

В ходе документальных проверок сотрудники налоговой инспекции для осуществления контроля за соблюдением налогового законодательства используют в работе определенные приемы. Анализ нарушений налогового законодательства показывает, что они в большей части связаны с подлогами в первичных и иных бухгалтерских документах. Выявить их можно путем специального исследования данных учета. Подлоги в документах внешне обнаружаются в таких формах, как противоречия в содержании отдельного документа, нескольких взаимосвязанных документов, а также отклонения от обычного порядка движения ценностей. Для установления каждой из указанных форм противоречий применяются свои приемы исследования. Так могут применяться формальная, арифметическая и нормативная проверка. Формальная проверка - проводится внешний осмотр документа, проверяется наличие в нем всех необходимых реквизитов, каких либо посторонних записей, пометок. При арифметической проверке контролируется правильность подсчета итоговых сумм в документе как по горизонтали, так и

по вертикали. При проверке расчетов по налогам арифметическая проверка дает возможность проверить правильность арифметического подсчета того или иного показателя, например, налогооблагаемой прибыли, суммы налога и т. п. В формах расчетов обычно указывается порядок расчета показателей.

Нормативная проверка - это проверка содержания документа с точки зрения соответствия его действующим нормативным актам, правилам. Именно этот метод позволяет выявить незаконные по содержанию документы, установить факты необоснованного списания затрат на себестоимость продукции сверх установленных норм, неправильного применения ставки налога и т. п.

Именно с помощью данных приемов исследования отдельного документа при выявлении нарушения налогового законодательства можно выявить ошибки при определении объекта налогообложения и расчете сумм налога. К приемам исследования нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимоувязанные операции, относятся встречная проверка и метод взаимного контроля. Встречная проверка - это сопоставление разных экземпляров одного и того же документа. Он применяется для документов, оформленных в нескольких экземплярах - накладные, счета-фактуры и т. п. Экземпляры документа находится либо в разных структурных подразделениях, либо в разных организациях. В условиях правильного отражения хозяйственной операции разные экземпляры имеют одно и тоже содержание. Не совпадение каких-либо показателей или отсутствие одного из экземпляров могут свидетельствовать об укрытии доходов от налогообложения

Метод взаимного контроля документов представляет собой исследование различных документов, прямо или косвенно отражающих определенные хозяйствственные операции. Учет на предприятии построен таким образом, что, информация об одних и тех же операциях отражается в различных документах. В результате таких исследований выявляются не подтвержденные документами операции, учтенные при расчете налогов, либо не полностью учтенные операции. На предприятиях, ведущих лишь суммовой учет реализации товаров, одним из эффективных приемов выявления признаков укрытия доходов от налогообложения является контрольное сличение остатков. С помощью этого приема в ряде случаев можно документально выявить поступление неучтенных товаров. Для его применения сотруднику налоговой инспекции необходимо иметь по проверяемому объекту инвентаризационные описи на начало и конец периода и документы на оприходование и отпуск товаров. При изучении этих документов составляется таблица, в которой отражаются: остатки товаров на

начало и конец периода, приход и расход товаров. Сущность приема контрольного сличения остатков заключается в сравнении максимально возможного остатка, который исчисляется путем сложения остатка товара на начало периода и прихода и вычитания документированного расхода, с остатком по описи на конец изучаемого периода. Негативным признаком является превышение фактического остатка над максимально возможным.

Следует иметь в виду, что выявленные изменения могут быть вызваны и случайными ошибками в документах.

Таким образом, существует множество разнообразных методов осуществления налогового контроля, но все-таки необходимо продолжать совершенствовать формы и методы налогового контроля, учитывая при этом зарубежный опыт, адаптированный к нашим российским условиям...

ФОРМЫ И МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

В настоящее время в ст. 82 Налогового кодекса устанавливаются следующие формы проведения налогового контроля:— налоговые проверки;— получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов;— проверки данных учета и отчетности;— осмотр и обследование помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли);— другие формы (такие, например, как создание налоговых постов и т.д.).

Метод налогового контроля можно определить как совокупность приемов, применяемых уполномоченными органами для установления объективных данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов в соответствующий бюджет или внебюджетный фонд, а также об исполнении возложенных на лиц иных налоговых обязанностей, т.е. при помощи методов налогового контроля происходит реальное изучение состояния объектов и предметов налогового контроля.

Существуют различные методы налогового контроля, как-то:

1) общенаучные методы, такие как статистический, логический, сравнительный и другие;

2) специальные методы исследования, такие как проверка документов; экономический анализ; исследование предметов и документов; осмотр помещений (территорий) и предметов; инвентаризация; экспертиза и т.д., применение которых характерно именно для определенных видов деятельности, в частности таких, как контрольная деятельность;

3) методы воздействия на поведение проверяемых лиц в ходе осуществления налогового контроля, такие как убеждение, поощрение, принуждение и др.

При осуществлении контрольной деятельности в правовой форме налоговой проверки уполномоченные органы применяют проверку документов как прием или способ изучения реального состояния расчетов по налогам с бюджетом.

При этом проверка документов будет являться лишь одним из целого комплекса методов налогового контроля, применяемых налоговыми органами при проведении своей контрольной деятельности в форме налоговых проверок.

Таким образом, в рамках одной правовой формы организации контрольной деятельности могут применяться различные методы контроля, в некоторых случаях совпадающие по наименованию с самой установленной налоговыми законодательством формой контроля.

Закрепление форм и методов осуществления контрольной деятельности на должном законодательном уровне имеет важное значение для защиты и сохранения баланса интересов обязанных и уполномоченных лиц при осуществлении налогового контроля.

Тем не менее, эффективность отдельных мероприятий налогового контроля во многом будет зависеть от последовательности и сочетания применяемых при их проведении методов налогового контроля.

Поэтому налоговые органы разрабатывают различного рода методические рекомендации, содержащие указания по наиболее эффективному осуществлению тех или иных видов контрольных мероприятий.

Налоговый контроль

Общегосударственный контроль налогов и сборов направлен на все хозяйствующие субъекты независимо от формы собственности или ведомственной подчиненности. Общегосударственный контроль проводится органами государственной власти и государственного управления общей компетенции (например, прокуратура), а также специальными контрольными органами, основной функцией которых является контроль налогов и отчислений (например, налоговыми органами).

Согласно пункту 1 статьи 82 НК РФ налоговый контроль — это деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции.

Форма проведения налогового контроля представляет собой внешнее выражение практической реализации контрольной деятельности налоговых органов. Налоговый кодекс устанавливает следующие формы налогового контроля (п. 1 ст. 82 НК РФ):

- налоговые проверки;
- получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов;
- проверки данных учета и отчетности;
- осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли);
- другие формы.

Налоговый контроль в РФ проводится для установления:

- правильности ведения обязанными лицами бухгалтерского учета доходов, расходов, объектов налогообложения;
- правильности исчисления сумм налогов и сборов;
- правильности и своевременности уплаты сумм налогов и сборов;
- правильности ведения банковских операций, связанных с уплатой налогов и сборов;
- обстоятельств, способствующих совершению нарушений налогового законодательства.

Проводя налоговый контроль, уполномоченные органы должны руководствоваться принципами законности, планирования мероприятий, соблюдения налоговой тайны, последовательности проведения мероприятия и документального фиксирования установленных фактов, действий и событий, недопустимости причинения ущерба проверяемой организации или физическому лицу. Таким образом, организация налогового контроля заключается в определении мероприятий, которые будут проводить уполномоченные лица, осуществляя налоговый контроль.

Налоговый контроль осуществляется путем применения различных приемов и способов, а также использования специальных процедур. Совокупность приемов, способов и процедур образует методы налогового контроля. К методам налогового контроля можно отнести визуальный осмотр, арифметическую и формальную проверку документов, сопоставление данных, выборочный и сквозной методы проверки документов и т. д.

В зависимости от времени проведения выделяются следующие виды налогового контроля:

- предварительный налоговый контроль — проводится в качестве профилактики и предупреждения налоговых правонарушений (постановка на

налоговый учет, проведение семинаров по разъяснению налогового законодательства и т. д.);

- текущий (оперативный) налоговый контроль — проводится в отчетном периоде и осуществляется в виде приема налоговой отчетности, проведения камеральных проверок, требования объяснений по сданной отчетности, проведения сверки лицевых счетов с налогоплательщиками и т. д.;

- последующий налоговый контроль — проводится по окончанию налоговых периодов, после формирования объектов налогообложения и проходит в форме документальных углубленных проверок.

Также выделяют плановый налоговый контроль и внеплановый налоговый контроль.

В зависимости от места проведения налогового контроля можно выделить:

- камеральный налоговый контроль, осуществляемый по месту нахождения налогового органа;
- выездной налоговый контроль, проводимый по месту нахождения проверяемого лица.

В зависимости от статуса проверяемого субъекта выделяют:

- налоговый контроль организаций;
- налоговый контроль индивидуальных предпринимателей, адвокатов и нотариусов, занимающихся частной практикой;
- налоговый контроль физических лиц.

Также бывает:

- комплексный налоговый контроль — проверка по всем налогам и сборам, которые проверяемое лицо обязано уплачивать, за определенный период времени;
- тематический налоговый контроль — проверка по отдельным налогам и сборам, а также проверка по отдельным вопросам соблюдения налогового законодательства.

В зависимости от объекта налогового контроля выделяют:

- налоговый контроль по проверке начисленных и уплаченных налогов и сборов;
- налоговый контроль по использованию льгот и использованию различных систем налогообложения, предусмотренных Налоговым кодексом;
- налоговый контроль по проверке расчетов в наличной и безналичной формах;
- налоговой контроль по проверке кассовой дисциплины;

- налоговый контроль по проверке наличия специальных разрешений на ведение определенных видов деятельности, лицензий и патентов;

- другие виды налогового контроля.

В зависимости от используемых методов и приемов выделяют:

- сплошной налоговый контроль — проверка всех имеющихся документов, связанных с начислением и уплатой налогов и сборов, а также проверка исполнения иных обязанностей, предусмотренных законодательством;

- выборочный налоговый контроль — проверка специально отобранных документов по исчислению и уплате конкретного налога или сбора.

В зависимости от источников получения сведений можно выделить:

- документальный налоговый контроль, в ходе которого изучаются данные, зафиксированные в документах;
- фактический налоговый контроль, в ходе которого проверяется фактическое состояние объектов налогообложения;
- встречный налоговый контроль, в ходе которого информация о проверяемом лице запрашивается у его контрагентов, банков и других третьих лиц.

3.3. Виды налоговых проверок

Налоговая проверка - это контроль налогового органа по своевременному начислению денежных средств и полной уплаты налогов. Это процесс контроля происходит в соответствии налоговых деклараций, данные которых поступили в налоговые органы. Проведение налоговых проверок происходит в соответствии с законом НК РФ.

Рассмотрим виды налоговых проверок и их характеристику по подробнее:

Камеральная проверка: налогоплательщик предоставляет все необходимые документы **налоговых деклараций**, которые являются основанием для начисления денежных средств и уплаты налогов. Так же он предоставляет документы о своей деятельности, осуществляемая на территории налогового органа. Камеральная проверка проводится лицами, имеющими полномочия, без специального согласия руководителя налогового органа. Такая проверка осуществляется сроком в три месяца со дня подачи налоговой декларации, если законодательством не установлены другие сроки. Главная задача камеральной проверки выявить и не допустить налоговые правонарушения, взыскать денежные средства не уплаченных

налогов и пени, при необходимости возбудить налоговые санкции и выявить налогоплательщиков для выездных налоговых проверок.

Выездная налоговая проверка проверяет учетные и другие бухгалтерские отчетности, хозяйственные договоры, выполнение обязательств согласно договору, внутренних приказов, протоколов и других документов; облагает налогом помещения предназначенные для торговли, складов и производства; проводит инвентаризацию имущества налогоплательщика. Выездную налоговую проверку осуществляют **индивидуальные предприниматели** и налоговый орган и, при необходимости, привлекает к проверке специалистов и переводчиков. Сроки выездной проверки делятся в три календарных года работы налогоплательщика. В течении одного года выездная налоговая проверка имеет право на проверку только один раз и только по одному налогу. Срок проведения проверки длится два месяца.

Встречная проверка применима по документам в нескольких экземплярах: накладные, счета - фактуры и тд. То есть эти документы имеются в разных подразделениях организации и имеют одинаковое содержание. Нарушением считается не совпадение количества товара, единица измерения, цена и тд. Если экземпляра нет это говорит о сокрытии доходов.

Комплексная проверка проверяет финансовую и хозяйственную сторону организации за период времени. Обычно такая проверка является разовой сроком в три года и лишь в том случае если предполагаются нарушения исчисления и перечисления налогов.

Тематическая проверка проверяет начисления денежных средств и уплату налогов на прибыль, НДС, **налога на имущество** и прочее. Такая проверка проводится при необходимости и выявления нарушения текущего налогового инспектирования. Оформляется тематическая проверка отдельным актом.

Целевая проверка направлены на проверку взаиморасчетов продукции поставщиков и покупателей, по операциям экспорт и импорта, по правильном использовании льгот и свободного капитала. Может оформляться отдельным приложением.

Контрольная проверка - это повторная проверка в случае некачественного проведения первой. Может проводиться только вышестоящим налоговым органом. Если в результате проверки обнаружатся нарушения, налогоплательщику будут выписаны санкции, а нижестоящий налоговый орган, допустивший ошибку, привлечётся к уголовной ответственности.

Повторная проверка схожа с правилами контрольной проверки.

Существуют 2 вида повторной проверки:

- сплошная - осуществляется в маленьких организациях по восстановлению на учет
- выборочная - проверяется документация на выбор.

Лекция № 6 (2 часа.)

Тема: «Налоговое планирование, его роль в системе управления финансами организации»

1. Вопросы лекции:

- 1.1. Налоговое планирование
- 1.2. Элементы налогового планирования
- 1.3. Этапы налогового планирования
- 1.4. Пределы налогового планирования
- 1.5. Виды налогового планирования

2. Литература.

2.1. Нормативно-правовые акты:

- 2.1.1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

2.2. Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

2.3. Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва :

Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Налоговое планирование

Необходимость налогового планирования заложена в самом налоговом законодательстве, которое предусматривает те или иные налоговые режимы для разных ситуаций, допускает различные методы для исчисления налоговой базы и предлагает налогоплательщикам различные налоговые льготы, если они будут действовать в желательных властным органам направлениях. Кроме того, налоговое планирование обусловлено заинтересованностью государства в предоставлении налоговых льгот в целях стимулирования какой-либо сферы производства, категории налогоплательщиков, регулирования социально-экономического развития.

Налоговое планирование - это законный способ обхода налогов с использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств (Реализация политики «приемлемых» налогов). Сущность его выражается в признание за каждым налогоплательщиком права применять все допустимые законами средства, приемы и способы (в том числе и пробелы в законодательстве) для максимального сокращения своих налоговых обязательств.

Задача налогового планирования – организация системы налогообложения для достижения максимального финансового результата при минимальных затратах.

Налоговое планирование наиболее эффективно на этапе организации бизнеса, так как целесообразно изначально грамотно подойти к выбору организационно-правовой формы, места регистрации предприятия, разработке организационной структуры предприятия.

По видам налоговое планирование подразделяется на корпоративное (для предприятий) и личное (для физических лиц). Для указанных субъектов возможности законного обхода налогов могут определяться:

- спецификой объекта обложения (например, могут не облагаться налогами доходы от государственных лотерей);
- спецификой субъекта налога (например, малые предприятия имеют определенные льготы в виде налогового кредита);
- особенностями метода обложения, способа исчисления и уплаты налога (так, кадастровое обложение особенно выгодно при высоком уровне инфляции);

- видом системы налогообложения (при шедулярной системе по разным ставкам могут облагаться доходы по облигациям, дивиденды и банковские депозиты);
- использованием «налоговых убежищ», ибо существующие различия в налоговых режимах отдельных стран могут уменьшить налоговое бремя или обеспечить уход от налогообложения вообще.

3.2. Элементы налогового планирования

Возможные пути достижения поставленных целей реализуются не только за счет полного знания и использования позитивных и негативных сторон законодательства, но и за счет последовательного и грамотного применения всех составляющих минимизации и оптимизации налогообложения. К этим элементам относятся следующие:

1. *Состояние бухгалтерского и налогового учета*, а также взаимодействие между ними должно строго соответствовать нормативно-правовым актам; необходимо верное толкование законодательства о налогах и сборах и реагирование на постоянные изменения в нем. Разумеется, данные бухгалтерского учета и отчетности должны позволять получать необходимую информацию для налоговых целей.

2. *Учетная политика* – выбранная предприятием совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета; документ, который утверждается налогоплательщиком, поскольку законодательство в ряде случаев предоставляет ему возможность выбрать те или иные методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, способы погашения стоимости активов, методы определения выручки и др.

3. *Налоговые льготы и организация сделок*. Далеко не все хозяйствующие субъекты правильно и в полном объеме применяют льготы устанавливаемые законодательством по большинству налогов. Кроме того, необходим анализ возможных форм сделок (договоров) с учетом их налоговых последствий.

4. *Налоговый контроль*. Составление налогового бюджета является основой для осуществления контрольных действий со стороны руководителя предприятия и финансового менеджера. Снижению ошибок способствует применение принципов и процедур технологии внутреннего контроля налоговых расчетов. Кроме того, организация контроля предусматривает в первую очередь недопущение просрочки уплаты налогов. Однако следует не упускать любые возможности отсрочить уплату, если это допускает законодательство о налогах и сборах.

5. *Налоговый календарь* необходим для проверки правильности

исчисления и соблюдения сроков уплаты всех налоговых платежей, а также представления отчетности. Всегда надо помнить о высоких рисках, связанных с несвоевременной уплатой налоговых платежей, ибо в случае нарушения налоговых обязательств перед государством наступает жесткая ответственность в соответствии с Налоговым кодексом, административным, таможенным и уголовным законодательством.

6. *Стратегия оптимального управления и план реализации этой стратегии.* Наиболее эффективным способом увеличения прибыли является построение такой системы управления и принятия решений, чтобы оптимальной оказалась вся структура бизнеса. Именно подобный подход обеспечивает более высокое и устойчивое сокращение налоговых потерь на долгосрочную перспективу. На основе стратегии разрабатываются налоговые модули среднесрочных и текущих планов.

7. *Льготные режимы налогообложения.* Имеются в виду способы снижения налогов за счет создания оффшорных компаний за рубежом и низконалоговых компаний на территории России. При этом соответствующие построения должны логично и естественно вписываться в общую схему бизнеса, служить обоснованием законного снижения налогового бремени. В противном случае контролирующие органы всегда найдут доводы, чтобы оспорить неубедительную схему целиком либо доставить неприятности налогоплательщику постоянными проверками.

8. *Имитационные финансовые модели.* Они позволяют менеджеру управлять значениями одной или нескольких переменных, рассчитывать совокупную налоговую нагрузку и прибыль. Такие модели, больше известные как модели «что если», имитируют экономический эффект от различных предположений (например действие факторов внешней среды, изменение организационной структуры бизнеса, проведение альтернативной налоговой политики).

9. *Отчетно-аналитическая деятельность налогового менеджмента.* Любая компания должна располагать информацией за несколько лет о том, какие приемы и способы налоговой оптимизации дали положительные результаты, по каким причинам они не достигнуты, какие факторы повлияли на конечный финансовый результат и т. п. Тем самым создается основа для факторного анализа деятельности компании, успешной разработке бизнес-плана и налогового бюджета.

3.3. Этапы налогового планирования

Процесс налогового планирования состоит из нескольких взаимосвязанных между собой этапов, которые не следует рассматривать как

четкую и однозначную последовательность действий, обязательно гарантирующих снижение налоговых обязательств. Это связано с тем, что в налоговом планировании сочетаются элементы и науки, и искусства финансового аналитика. До регистрации и начала функционирования организации необходим ответ на общие вопросы *стратегического характера*.

Первый этап — появление идеи об организации бизнеса, формулирование цели и задач, а также решение вопроса о возможном использовании налоговых льгот, предоставляемых законодателем.

Второй этап — выбор наиболее выгодного с налоговой точки зрения места расположения производств и конторских помещений предприятия, а также его филиалов, дочерних компаний и руководящих органов.

Третий этап — выбор организационно-правовой формы юридического лица и определение ее соотношения с возникающим при этом налоговым режимом.

Следующие этапы относятся к *текущему налоговому планированию*, которое должно органически входить во всю систему управления хозяйствующего субъекта.

Четвертый этап предусматривает формирование так называемого налогового поля предприятия с целью анализа налоговых льгот. На основе проведенного анализа формируется план их использования по выбранным налогам.

Пятый этап - разработка (с учетом уже сформированного налогового поля) системы договорных отношений предприятия. Для этого с учетом налоговых последствий осуществляется планирование возможных форм сделок: аренда, подряд, купля-продажа, возмездное оказание услуг и т. п. В итоге образуется договорное поле хозяйствующего субъекта.

Шестой этап начинается с составления журнала типовых хозяйственных операций, который служит основой ведения финансового и налогового учета. Затем выполняется анализ различных налоговых ситуаций, сопоставление полученных финансовых показателей с возможными потерями, обусловленными штрафными и иными санкциями.

Седьмой этап непосредственно связан с организацией надежного учета и контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов. Основным способом уменьшения риска ошибок может быть использование технологии внутреннего контроля налоговых расчетов. [1, с. 106]

3.4. Пределы налогового планирования

В ряде стран сложились специальные методы для предотвращения

уклонения от уплаты налогов, позволяющие также ограничить сферу применения налогового планирования. В США, Великобритании, странах ЕС существует весьма жесткое «антитрансферное», «антиоффшорное» и «антидемпинговое» законодательство. Поэтому поиск возможностей для сокращения налоговых потерь осуществляется лишь в рамках действующей системы ограничений.

К пределам налогового планирования принято относить следующие:

Законодательные ограничения — это обязанность экономического субъекта зарегистрироваться в налоговом органе, предоставлять документы, необходимые для исчисления и уплаты налога, и др. К ним также можно отнести установленные меры ответственности за нарушения налогового законодательства.

Меры административного воздействия выражаются в том, что налоговые органы вправе требовать своевременной и правильной уплаты налогов, предоставления необходимых документов и объяснений, обследовать помещения. Они могут проводить проверки и принимать решения о применении соответствующих санкций, в частности приостанавливать операции по счетам плательщика, обращать взыскание по недоимке на имущество налогоплательщика.

Специальные судебные доктрины применяются судами для признания сделок не соответствующими требованиям законодательства по мотивам их заключения с целью уклонения от уплаты или незаконного обхода налогов. К ним относятся доктрина «существо над формой» и доктрина «деловая цель».

Можно выделить другие способы, при помощи которых государственные органы ограничивают сферу применения налогового планирования. В частности, это *заполнение пробелов в налоговом законодательстве, презумпция облагаемости, право на обжалование сделок налоговыми и иными органами*.

Основное же ограничение налогового планирования заключается в том, что налогоплательщик имеет право лишь на законные методы уменьшения налоговых обязательств. В противном случае вместо налоговой экономии возможны огромные финансовые потери, банкротство и лишение свободы. С другой стороны, в случае слишком жесткого государственного воздействия на налогоплательщиков следует вспомнить высказывание Джеймса Ньюмана: «От налогов за границу убегает никак не меньше людей, чем от диктаторов».

3.5. Виды налогового планирования

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).

Лекция № 7 (6 часов.)

Тема: «Федеральные налоги: сущность и порядок их расчета.

Взносы в социальные внебюджетные фонды в структуре налоговой системы РФ»

1. Вопросы лекции:

- 1.1. Налог на добавленную стоимость
- 1.2. Налог на прибыль
- 1.3. Налог на доходы с физических лиц
- 1.4. Акцизы
- 1.5. Страховые взносы во внебюджетные фонды

2. Литература.

2.1. Нормативно-правовые акты:

- 2.1.1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

2.2. Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

2.3. Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Налог на добавленную стоимость

(Глава 21 Налогового кодекса Российской Федерации)

Налогоплательщики

1. Организации
2. Индивидуальные предприниматели
3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через границу РФ

В отношении операций, совершаемых в рамках организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи не признаются налогоплательщиками (пункт действует до 1 января 2017г.):

организации, являющиеся иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр или иностранными маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета а также филиалы, представительства в Российской Федерации иностранных организаций, являющихся иностранными маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета

организации, являющиеся официальными вещательными компаниями (в отношении операций по производству и распространению продукции средств массовой информации, совершаемых в течение периода проведения игр).

При определенных условиях возможно освобождение налогоплательщиков от исполнения обязанностей по исчислению и уплате НДС. **Ст.143 НК РФ**

Объект налогообложения

1. Операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ (в т.ч. предметов залога и передача по соглашению о предоставлении отступного или новации), передаче имущественных прав. Передача на безвозмездной основе признается реализацией!

2. Операции по передаче на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.

3. Операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4. Операции по ввозу товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией..

Ряд операций не признается объектами налогообложения НДС.

Большая группа операций освобождена от налогообложения НДС.

Место реализации

Для товаров местом реализации признается территория РФ, при наличии обстоятельств:

- товар находится на территории РФ, не отгружается и не транспортируется;
- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ.

Для работ (услуг) местом реализации признается территория РФ, если:

- работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (кроме воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории РФ
- работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории РФ
- услуги фактически оказываются на территории РФ в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта;
- покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ
- деятельность организации или индивидуального предпринимателя, которые выполняют работы (оказывают услуги), осуществляется на территории РФ. **Ст.147, 148 НК РФ**

Налоговая база

При применении различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам.

При определении налоговой базы выручка определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Налоговая база определяется в зависимости от особенностей реализации:

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг)

Налоговая база при передаче имущественных прав

Налоговая база при получении дохода по агентским договорам, договорам поручения, комиссии

Налоговая база при осуществлении транспортных перевозок и услуг международной связи

Налоговая база при реализации предприятия как имущественного комплекса

Налоговая база при передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд

Налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

Налоговая база, определяемая налоговыми агентами

Налоговая база с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг)

Налоговая база при реорганизации организаций

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из дат:

день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Ст.153-162, 167 НК РФ

Налоговый период Квартал Ст.163 НК РФ

Налоговые ставки

- 0 процентов при реализации определенных товаров (работ, услуг),
- 10 процентов при реализации определенных товаров (работ, услуг),
- 20 процентов в случаях, не указанных в пунктах 1 и 2.
- 10/110, 20/120 - процентное отношение налоговой ставки, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки в случаях, когда сумма налога должна определяться расчетным методом.
- при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, применяются налоговые ставки 10% и 18% (в ред. ФЗ от 27.11.2010 N 309-ФЗ) **Ст.164 НК РФ**

Порядок исчисления налога

Сумма налога - соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих

налоговых баз.

Сумма налога по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0% (ноль процентов), исчисляется отдельно по каждой такой операции.

Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0% **Ст.165 - 166 НК РФ**

Налоговые вычеты

Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу РФ без таможенного оформления, в отношении:

- товаров (работ, услуг) и имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения;
- товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов (в ред. от 27.11.2010 N 306-ФЗ) Ст.169, 171, 172 НК РФ

Уплата налога и отчетность

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода. Сумма налога к уплате = общая сумма налога минус сумма налоговых вычетов плюс суммы восстановленного налога.

Если сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, то разница, подлежит возмещению налогоплательщику.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сумма налога, указанная в соответствующем счете-фактуре, выставления покупателю:

лицами, не являющимися налогоплательщиками, или освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика;

налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению.

Уплата налога производится по итогам каждого налогового

периода не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и РФ (в ред. от 27.11.2010 N 306-ФЗ).

Иностранные организации, имеющие на территории РФ несколько обособленных подразделений, самостоятельно выбирают подразделение, по месту учета в налоговом органе которого они будут представлять налоговые декларации и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории РФ обособленных подразделений иностранной организации. (пункт введен ФЗ от 27.07.2010 N 229-ФЗ).

Налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Ст.173, 174 НК РФ

Возмещение налога

После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки.

Если нарушения не выявлены, то по окончании проверки в течение 7 дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм.

В случае выявления нарушений составляется акт налоговой проверки. Акт и представленные налогоплательщиком возражения должны быть рассмотрены руководителем налогового органа. По результатам рассмотрения руководитель (заместитель руководителя) выносит решение о привлечении налогоплательщика к ответственности либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Одновременно с этим решением принимается:

- решение о возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;
- решение об отказе в возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению;
- решение о возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению, и решение об отказе в возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению.

При наличии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и

штрафам, налоговым органом производится самостоятельно зачет суммы налога, подлежащей возмещению, в счет погашения долгов.

Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении в течение 5 дней со дня его принятия.

Поручение на возврат суммы налога направляется налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства, который в течение 5 дней осуществляет возврат налогоплательщику суммы налога.

В некоторых случаях налогоплательщики вправе воспользоваться заявительным порядком возмещения налога. Ст.176 - 176.1 НК РФ

Освобождение от НДС (статья 145 НК РФ)

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей по НДС, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма их выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. рублей.

Данное правило не распространяется на:

- организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев
- на организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов (см. ст. 145.1 НК)

Чтобы получить освобождение, не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого планируется освобождение, необходимо представить в налоговый орган по месту учета следующие документы:

- письменное уведомление об использовании права на освобождение;
- 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.

Получив освобождение, организации и индивидуальные предприниматели, не могут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев, за исключением случаев, когда ими будет утрачено право на освобождение.

По истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа

последующего месяца организации и индивидуальные предприниматели, представляют в налоговые органы:

документы, подтверждающие, что в течение срока освобождения сумма выручки за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 млн. рублей;

уведомление о продлении использования права на освобождение или об отказе от использования права.

Операции, не облагаемые НДС (статья 146 п.2 НК РФ)

Операции, указанные в пункте 3 статьи 39 Налогового Кодекса;

- операции, связанные с обращением российской и иностранной валют
- передача имущества организации ее правопреемнику при реорганизации
- передача имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности
- передача имущества, носящая инвестиционный характер (вклады в капиталы)
- передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению
- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозобщества или товарищества.
- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности)
- передача жилых помещений физическим лицам при проведении приватизации
- изъятие имущества при конфискации, наследовании, обращение в собственность бесхозных вещей
- передача имущества участникам хозяйственного общества или товарищества при распределении имущества и имущественных прав ликвидируемой организации, являющейся иностранным организатором XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи или маркетинговым партнером Международного олимпийского комитета. (пункт введен ФЗ от 30.07.2010 N 242-ФЗ, действует до 01.01.2017)
- Передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения органам государственной власти и местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям);

- Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- Выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти местного самоуправления, в рамках выполнения исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения установлена законодательством;
- Передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;
- Операции по реализации земельных участков (долей в них).
- Передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).
- Передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала

Операции по реализации налогоплательщиками, являющимися российскими организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр, товаров (работ, услуг) и имущественных прав, осуществляемые по согласованию с лицами, являющимися иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр, в рамках исполнения обязательств по соглашению, заключенному Международным олимпийским комитетом с Олимпийским комитетом России и городом Сочи на проведение XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014

3.2. Налог на прибыль

(Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации)

Каждое лицо (как физическое, так и юридическое) обязано уплачивать законно установленные налоги и сборы.

В настоящее время система налогов и сборов и законодательство, регулирующее ее, имеют 3 уровня: федеральный, региональный и местный. В настоящее время основным федеральным законом о налогах и сборах является Налоговый кодекс РФ.

Предприятия малого бизнеса, осуществляя предпринимательскую деятельность и получая прибыль, должны уплачивать налог на прибыль.

Налог на прибыль является важнейшим источником бюджетных поступлений. Налог на прибыль относится к группе прямых поступлений.

Согласно ст. 246 НК РФ налогоплательщиками налога на прибыль

организаций признаются российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников в РФ.

В настоящее время налог на прибыль организаций действует на всей территории России и взимается в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.

Плательщиками налога на прибыль организаций являются предприятия, в том числе и малые, независимо от сфер деятельности и форм собственности, которые получают прибыль.

Не платят этот налог:

1) предприятия, получающие прибыль в области игорного бизнеса;

2) предприятия, применяющие специальные налоговые режимы, а именно являющиеся плательщиками единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, единого сельскохозяйственного налога, если они предпочли упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов. Доходы, облагаемые этим налогом, можно подразделить на две группы:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- 2) внереализационные доходы.

Согласно ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Согласно ст. 248 НК РФ при определении доходов из них исключают суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю. К подобным налогам относится НДС, акциз.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Все доходы, не относящиеся к доходам от реализации, являются внереализационными.

Согласно ст. 250 НК РФ внереализационными доходами признаются доходы:

- от долевого участия в других организациях;
- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы,

образующейся вследствие отклонений курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ.

- в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договоров обязательств, а также сумм возмещения убытков и ущерба;
- от сдачи имущества в аренду, если такие доходы не являются основной деятельностью организации;
- от предоставления в пользование прав на результаты интеллигентской деятельности или прав, возникающих из патентов на изобретение;
- в виде процентов полученных по договорам займа и кредита, банковского счета;
- в виде сумм восстановленных резервов;
- в виде безвозмездно полученного имущества;

Если цена реализуемого товара (работ и услуг), имущественных прав выражена в валюте иностранного государства, то доходы от реализации определяются как произведение суммы, выраженной в иностранной валюте, на курс рубля к иностранной валюте, установленный ЦБ РФ на дату реализации.

Для целей налогообложения принимаются расходы, отвечающие следующим требованиям т.е. расходы должны быть:

- **обоснованными** – экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под экономически оправданными расходами следует понимать затраты, обусловленные целями получения доходов, удовлетворяющие принципу рациональности и обусловленные обычаями делового оборота;
- **документально-подтвержденные** – затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ,
- **произведенными** для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Следует также иметь в виду, что ст. 270 НКРФ предусмотрен специальный перечень расходов, который не учитывается для целей налогообложения даже при соблюдении вышеперечисленных требований.

- в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемые в бюджет;
- в виде расходов по приобретению или созданию амортизируемого имущества;
- а виде сумм убытков по объектам обслуживающих производств и

хозяйств;

- в виде стоимости безвозмездно переданного имущества и расходов, связанных с такой передачей;
- в виде сумм налога предъявленные налогоплательщиком покупателю товаров;
- в виде премий, выплачиваемых за счет средств специального назначения или целевых поступлений;
- на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам), т.е. ниже рыночных цен товаров, работ, услуг работникам;
- отрицательная разница полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;

Согласно, **ст. 253 НК РФ расходы**, связанные с производством и реализацией, классифицируются и делятся на определенные группы расходов, которые по-разному учитываются в расходах текущего периода. Иные расходы, осуществляемые налогоплательщиком, не являющиеся расходами, связанными с производством и реализацией, но отвечающие требованиям п.1. ст. 252 НК РФ, являются внерализационными (ст. 256 НК РФ)

Налоговой базой по налогу на прибыль признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению (п. 1 ст. 274 НК РФ).

По общему правилу прибыль представляет собой разницу между доходами и расходами организации (ст. 247 НК РФ).

Таким образом, налоговой базой является денежная величина, определяемая как превышение полученных вами доходов над учтенными для целей налогообложения расходами. Если доходы меньше расходов (т.е. вами получен убыток), налоговая база равна нулю (абз. 1 п. 8 ст. 274 НК РФ).

Прибыль нужно определять нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) (п. 7 ст. 274, п. 1 ст. 285 НК РФ).

Чтобы правильно рассчитать прибыль за отчетный (налоговый) период, организации нужно точно знать, какие доходы и расходы она может признать в этом периоде, а какие нет.

Даты, на которые расходы и доходы можно признать для целей налогообложения, определяются двумя различными методами. Один из них - это **метод начисления (ст. ст. 271, 272 НК РФ)**, а другой - **кассовый метод (ст. 273 НК РФ)**.

При этом вы выбираете единый метод как для доходов, так и для расходов. Нельзя применять один метод для расходов, а другой - для доходов

(см. Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 07.04.2004 N A33-6196/03-С3-Ф02-1029/04-С1).

Организация выбирает тот или иной метод самостоятельно. Важно помнить, что метод начисления могут применять без исключения все организации. А вот кассовый метод разрешено применять только некоторым из них.

Выбранный метод нужно отразить в учетной политике и применять последовательно с начала налогового периода и до его окончания (**ст. 313 НК РФ**).

Основным условием для применения кассового метода служит величина выручки (без учета НДС). Ее средний размер за предыдущие четыре квартала не должен превышать 1 млн руб. за каждый квартал (п. 1 ст. 273 НК РФ). Это значит, что в целом за четыре квартала ваша выручка не может быть больше 4 млн руб. То есть вполне может получиться так, что в I и II кварталах у организации будет нулевая выручка, а основной доход будет получен в III и IV кварталах. Например, в III квартале - 1,7 млн руб. и в IV квартале - 2 млн руб.

На практике средний размер выручки определяется ежеквартально путем суммирования выручки за предыдущие четыре квартала и деления суммы на четыре. При этом берутся четыре квартала, следующие подряд.

В расчете показателя выручки необходимо учитывать поступления от всех операций по реализации товаров, работ, услуг (ст. 249 НК РФ).

Применять кассовый метод могут не только организации, у которых за предыдущие четыре квартала размер выручки не превысил установленного ограничения, но и вновь созданные организации. Хотя прямо об этом в Налоговом кодексе РФ не говорится, такой вывод можно сделать из анализа положений п. 1 ст. 273 НК РФ. Ведь если организация новая, то и доходов у нее пока нет. Следовательно, размер выручки вписывается в установленные рамки. Не могут определять доходы и расходы по кассовому методу:

- банки;
- компании с выручкой в среднем за предыдущие четыре квартала более 1 млн руб. за каждый квартал;
- участники договора доверительного управления имуществом или договора простого товарищества (абз. 2 п. 4 ст. 273 НК РФ).

При кассовом методе доходы учитываются, только если они фактически получены. То есть если в распоряжение организации поступили денежные средства, иное имущество, работы, услуги, имущественные права. Кроме того, доход нужно признать во всех случаях погашения должником своего долга, т.е. когда числящаяся в учете дебиторская задолженность

списываются.

Если организация применяет кассовый метод, то расходы признаются после их фактической оплаты. При этом оплатой товара, работ, услуг и (или) имущественных прав признается прекращение встречного обязательства их приобретателя перед продавцом (п. 3 ст. 273 НК РФ).

Если организация применяет метод начисления, то доходы она должна признать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли. При этом доходы признаются независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав (п. 1 ст. 271 НК РФ).

Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). Эта дата определяется в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ (п. 3 ст. 271 НК РФ).

датой признания дохода от реализации является дата перехода права собственности на товары к покупателю, дата передачи результатов выполненных работ, оказание услуг заказчику.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся исходя из условий сделки. При осуществлении расходов период их учета определяется документом, в соответствии с которым подобные расходы осуществлены.

В соответствии со Ст. 283 НК РФ налогоплательщики, понесшие убытки в предыдущем налоговом периоде, вправе уменьшить налоговую базу текущего периода на, сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы в течение последующих 10 лет.

Общая налоговая ставка составляет 20%, и сумма налога на прибыль, исчисленная по такой ставке, распределяется по бюджетам следующим образом (п. 1 ст. 284 НК РФ):

- в федеральный бюджет - 2%;**
- в бюджет субъектов РФ - 18%.**

Вид дохода	Налоговая ставка	Бюджет
Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство (за исключением доходов, перечисленных в пп. 2 п. 2, п. п. 3 и 4 ст. 284 НК РФ) (пп. 1 п. 2 ст. 284 НК РФ)	20%	федеральный
Доходы иностранных организаций, не связанные с	10 %	федеральный

деятельностью в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок (пп. 2 п. 2 ст. 284 НК РФ)		
Доходы, полученные в виде дивидендов российскими организациями от российских и иностранных организаций <1>: - общая ставка (пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ) - ставка при соблюдении определенных условий (пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ) <2>	15% 0%	федеральный
Доходы, полученные в виде дивидендов иностранными организациями от российских организаций (пп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ)	15%	федеральный
Доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, указанным в пп. 1 п. 4 ст. 284 НК РФ	15%	федеральный
Доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 г., а также иные доходы, указанные в пп. 2 п. 4 ст. 284 НК РФ	15%	федеральный
Доходы в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 г. включительно, и иные доходы, указанные в пп. 3 п. 4 ст. 284 НК РФ	0%	-
Прибыль, полученная ЦБ РФ от осуществления деятельности, связанной с выполнением функций, предусмотренных Федеральным законом "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (п. 5 ст. 284 НК РФ)	0%	-
Доходы сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на уплату ЕСХН (ст. 2.1 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 22.07.2008 N 158-ФЗ) <3>: 2004 - 2012 гг. 2013 - 2015 гг.	0% 18%	ФБ <4> - 3% РБ <5> - 15%

Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается календарный год, а отчетными периодами признаются: первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. п. 1 ст. 285 НК РФ.

Согласно статьям 286, 287 Налогового кодекса РФ предприятие должно уплачивать по налогу на прибыль организаций авансовые платежи.

Существует три способа оплаты платежей:

1) квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются:

а) организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249

Налогового кодекса РФ, не превышали в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал;

б) некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг);

в) участники простых товариществ в отношении доходов, получаемых ими от участия в простых товариществах;

г) инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации указанных соглашений;

д) предприятия, получающие прибыль по договорам доверительного управления.

Квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

2) ежемесячные авансовые платежи уплачивают налогоплательщики исходя из фактически полученной прибыли. Этим способом могут уплачивать налог на прибыль предприятия, которые приняли решение о переходе на такую систему оплаты авансовых платежей и уведомили об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором решили перейти на эту систему уплаты авансовых платежей. Применяя данный способ, организация не может изменить в течение налогового периода систему оплаты авансовых платежей.

В этом случае исчисление сумм авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом

с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца. При перечислении суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, учитываются ранее начисленные суммы авансовых платежей.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога;

3) ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачивают все остальные, не перечисленные выше налогоплательщики. В этом случае плательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа в

следующем порядке:

а) сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода;

б) сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года;

в) сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;

г) сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

В случае если сумма авансовых платежей получается со знаком минус или равна нулю, то в соответствующем квартале не осуществляются авансовые платежи.

В случае если организация является налоговым агентом, то она определяет сумму налога по каждой выплате (перечислению) денежных средств или иному получению дохода. Налоговые агенты обязаны перечислить соответствующую сумму налога в течение трех дней после дня выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией и в течение 10 дней со дня выплаты дохода по доходам, выплачиваемым налогоплательщикам в виде дивидендов, а также процентов по государственным

и муниципальным ценным бумагам.

Вновь созданные организации должны уплачивать ежемесячные авансовые платежи по истечении полного квартала с даты их государственной регистрации.

Если ваша организация имеет обособленные подразделения, то ту

часть налога, которую следует уплатить в бюджет Российской Федерации, уплачивает головная организация по месту своей регистрации.

Налог на прибыль организаций по результатам работы за налоговый период (календарный год) организации исчисляют в годовой налоговой декларации и уплачивают не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые декларации налогоплательщики обязаны представить в обязательном порядке, даже в том случае, если у организации не возникло обязанности по уплате налога. В соответствии со статьей 289 Налогового кодекса РФ налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации.

Налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты. Налоговые декларации (налоговые расчеты) представляются не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Организация, имеющая в своем составе обособленные подразделения, по окончании каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию в целом по организации с распределением по обособленным подразделениям.

Согласно пункту 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ предусмотрена возможность снижения налоговой ставки по налогу на прибыль в части платежа в бюджет субъекта РФ. Законами субъектов Российской Федерации предусмотренная ставка может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков в отношении налогов, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации. Указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента (на сегодняшний день эта ставка равна 17,5 процента).

3.3. Налог на доходы с физических лиц (Глава 23 Налогового кодекса Российской Федерации)

Налогоплательщики:

1. Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ,

2. Физические лица, получающие доходы от источников в РФ и не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

3. Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения в РФ не прерывается на периоды выезда за границу на срок менее 6 месяцев для лечения или обучения.

Независимо от фактического времени нахождения в РФ налоговыми резидентами признаются российские военнослужащие, сотрудники органов государственной власти и местного самоуправления, работающие за пределы РФ. Ст. 207 НК РФ

Объект налогообложения:

Доход, полученный налогоплательщиками:

1. физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ - от источников в РФ или за пределами РФ;
2. физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ - от источников в РФ.
3. Ряд доходов не подлежит обложению НДФЛ. Ст. 208, 209, 217 НК РФ

Налоговая база:

Налоговая база - все доходы налогоплательщика, полученные в денежной и в натуральной формах, и доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база - денежное выражение доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база - денежное выражение доходов, при этом налоговые вычеты не применяются.

Особенности определения налоговой базы:

При получении доходов в натуральной форме

При получении доходов в виде материальной выгоды

По договорам страхования (в т.ч. обязательного пенсионного страхования)

В отношении доходов от долевого участия в организации
По операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами
срочных сделок

При получении доходов в виде процентов по вкладам в банках
По операциям займа ценными бумагами Ст. 210-214 НК РФ

Налоговый период: Календарный год **Ст. 216 НК РФ**

Налоговые вычеты:

1. Стандартные налоговые вычеты:
 2. Социальные налоговые вычеты
 3. Имущественные налоговые вычеты
 4. Профессиональные налоговые вычеты
- Ст. 218-331 НК РФ

Налоговые ставки:

1. 13%, если иное не предусмотрено ниже
2. 35% в отношении доходов:
 - стоимости выигрышей и призов, в части превышающей 4000 рублей;
 - процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте
 - суммы экономии на процентах при получении заемных средств в части превышения установленных размеров
 - виде платы за использование денежных средств членов "кредитного потребительского кооператива" (пайщиков), а также процентов за использование "сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом" средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения определенных размеров (абзац введен ФЗ от 27.07.2010 N 207-ФЗ)
 - 3. 30% в отношении доходов, получаемых нерезидентами РФ, кроме доходов, получаемых (в ред. от 19.05.2010), в виде "дивидендов" от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15%;

4. от осуществления трудовой деятельности, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%;

- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом "О правовом положении иностранных граждан в РФ", в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%.

5. 15% в отношении доходов от долевого участия, полученных в виде дивидендов российскими организациями. Ст. 224 НК РФ

Ичисление налога:

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, которые относятся к соответствующему налоговому периоду.

Особенности исчисления налога:

- налоговыми агентами
- отдельными категориями физических лиц
- в отношении отдельных видов доходов Ст. 225-228 НК РФ

Уплата налога и отчетность:

Налоговые агенты перечисляют суммы налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода или дня перечисления дохода на счет налогоплательщика в банке.

Налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержаных налогов в регистрах налогового учета.

До 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода (форма 2-НДФЛ) (в ред. от 27.07.2010 N 229-ФЗ).

Отдельные категории физических лиц уплачивают налог по месту учета налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговую декларацию (форма 3-НДФЛ, 4-НДФЛ, 6-НДФЛ) в срок не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом представляют:

- отдельные категории физических лиц
- физические лица в отношении отдельных видов доходов

В случае прекращения деятельности до конца налогового периода налогоплательщики обязаны в пятидневный срок со дня прекращения деятельности представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде.

3.4. Акцизы

(Глава 22 Налогового кодекса Российской Федерации)

Акциз - вид косвенных налогов преимущественно на товары массового потребления.

Сборщиками акцизов выступают предприятия, производящие подакцизные товары. Акцизы на соль известны еще в древнем Риме. С развитием товарно-денежных отношений акцизная форма налогообложения становится преобладающей. Применялись различные способы обложения:

- обложение акцизами земельных участков, на которых произрастало сырье для производства подакцизных товаров;
- обложение акцизами сырья, а позднее полуфабрикатов;
- обложение акцизами готового продукта, являющегося подакцизным товаром.

С развитием государственного регулирования экономики, в том числе и на основе налоговых методов, большее распространение получают прямые налоги, и значение акцизов снижается.

В России до начала XX в. акцизы были основным источником государственной казны и приносили в разные периоды 50-60% доходов. После 1917 г. роль акцизов пересматривается. Вместо ранее действовавших акцизов вводится прямые начисления к ценам товаров. Натурализация хозяйства, резкое сокращение товарооборота, инфляция привели к значительному снижению финансовой эффективности акцизов. В феврале 1920 г. взимание акцизов было приостановлено.

С переходом к новой экономической политике вновь возникла необходимость в акцизах как значительном доходном источнике бюджета. В 1921-1923 г.г. были введены акцизы на спички, табачные изделия, гильзы, курительную бумагу, спирт, нефтепродукты, пиво, мед, квас, соль, сахар, чай, кофе, цикорий, текстильные изделия, галоши.

В ходе налоговой реформы 1929-1930 г.г., явившейся результатом централизации экономики, акцизы были объединены в первоначально с

промышленным налогом по текстильным товарам и спирту, в дальнейшем был введен налог с оборота.

В современной практике акцизы, как и налог на добавленную стоимость, были введены с 1 января 1992 г. при одновременной отмене налога с оборота и налога с продаж.

По способу взимания акцизы подразделяются на:

- *индивидуальные* - применяются к отдельным товарным группам;
- *универсальные* - применяются к нескольким товарным группам.

Акцизы классифицируются в зависимости от характера применяемых ставок. Ставки акцизов могут быть:

- *единые* - для товаров, сорта которых мало отличаются друг от друга по качеству и ценам (спички, соль, сахар);
- *дифференцированные* - для товаров, классифицируемых по различным признакам: качеству, крепости (вины, масла, ткани);
- *средние* - для однородных товаров, сорта которых имеют различный уровень цен (табачные изделия).

Порядок взимания акцизов определяется федеральными законодательными актами и инструкциями Государственной налоговой службы.

Подакцизными товарами признаются:

- спирт этиловый из всех видов сырья;
- спиртосодержащая продукция;
- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта не менее пяти процентов, за исключением виноматериалов);
- пиво;
- табачная продукция;
- автомобили легковые с рабочим объемом двигателя более 2500 куб. см;
- автомобильный бензин;
- ювелирные изделия.

Плательщиками акцизов являются:

- по подакцизным товарам, производимым на территории РФ (в том числе из давальческого сырья), - производящие и реализующие их предприятия, учреждения и организации, являющиеся юридическими лицами, их филиалы и другие обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;

- по подакцизным товарам, используемым для производства товаров, не облагаемых акцизами, и (или) для собственных нужд, - производящие их организации;
- по подакцизным товарам, производимым за пределами территории РФ из давальческого сырья, принадлежащего организациям, подлежащим регистрации в качестве налогоплательщиков в РФ, - организации - собственники давальческого сырья;
- организации, осуществляющие первичную реализацию конфискованных или бесхозяйных подакцизных товаров и подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу;
- организации, осуществляющие первичную реализацию подакцизных товаров, ввезенных на территорию РФ без таможенного оформления (при наличии соглашений о едином таможенном пространстве с другими государствами), или использующие эти товары при производстве неподакцизных товаров.

Объектом налогообложения акцизами являются следующие операции (табл. 24).

Не подлежат налогообложению операции по:

- 1) передаче подакцизных товаров (продукции) одним структурным подразделением предприятия, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров (продукции) другому такому же структурному подразделению этого предприятия;
- 2) реализации подакцизных товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта за пределы территории государств - участников СНГ.

Данные операции освобождаются от налогообложения только при ведении и наличии отдельного учета по производству и реализации таких подакцизных товаров.

Продукция, не облагаемая акцизами:

- спиртосодержащие лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства, зарегистрированные уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств, изделий медицинского назначения, а также средства, изготавливаемые аптечными учреждениями по индивидуальным рецептам, включая гомеопатические препараты;

Подакцизные товары	Организация (предприятие)	Объект обложения
1. Товары, производимые на территории РФ	Организации, производящие и реализующие подакцизные товары, на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки	Стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акциза

	акцизов	
	Организации, производящие подакцизные товары из давальческого сырья; организаций осуществляющих первичную реализацию товаров, которые ввезены на территорию РФ без таможенного оформления и на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов	Стоимость этих товаров, определяемая исходя из применяемых в данной организации максимальных цен без учета акциза на аналогичные товары собственного производства на момент передачи подакцизных товаров, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен без учета акциза, сложившихся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде
2. Подакцизные товары, на которые установлены адвалорные (в процентах) ставки акцизов и которые производятся за пределами территории РФ из давальческого сырья	Организации, подлежащие регистрации в качестве налогоплательщиков в РФ – собственники давальческого сырья	Стоимость реализуемых подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акциза
3. Подакцизные товары, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов (в абсолютной сумме на единицу обложения)	Все организации	Объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении

- спиртосодержащие препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе;
- парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию;
- спиртосодержащие отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий и подлежащие дальнейшей переработке, прошедшие государственную регистрацию;
- ювелирные изделия (за исключением обручальных колец), являющиеся предметами культа и религиозного назначения, предназначенные для использования в храмах, при священнодействии или богослужении.

Предприятия, производящие как облагаемые, так и не облагаемые акцизами товары, должны обеспечивать раздельный учет затрат по

производству и реализации, а также объемов реализации (в натуральном выражении) облагаемых и не облагаемых акцизами товаров.

Ставки, порядок исчисления и уплаты акцизов

Налогообложение подакцизных товаров производится по следующим налоговым ставкам, которые являются едиными на всей территории РФ.

- твердые (специфические);
- адвалорные (в процентах);
- ставки авансового платежа в форме продажи марок акцизного сбора.

Ставки акцизов, установленные по состоянию на 1999 г. представлены в табл. 25.

Сумма акциза определяется плательщиком самостоятельно. При этом сумма акциза в расчетных документах на подакцизные товары, реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива и в первичных учетных документах, а также в регистрах бухгалтерского учета выделяется отдельной строкой.

В случае не выделения суммы акциза в расчетных и первичных учетных документах отдельной строкой исчисление суммы акциза расчетным путем по этим документам не производится.

В случае использования в качестве сырья, кроме давальческого, подакцизных товаров (за исключением подакцизных видов минерального сырья), по которым уже был уплачен акциз, сумма акциза, начисленная и подлежащая уплате по готовому подакцизному товару, уменьшается на сумму акциза, уплаченную покупателем по сырью, использованному (списанному) для его производства.

В случае использования в качестве давальческого сырья подакцизных товаров (за исключением подакцизных видов минерального сырья), по которым уже был уплачен акциз, сумма акциза, подлежащая уплате по готовому подакцизному товару, уменьшается на сумму акциза, уплаченную по сырью, использованному для его производства, при представлении налогоплательщиками копий платежных поручений с отметкой банка и соответствующих налоговых или таможенных органов РФ об уплате и фактическом поступлении акцизов по этому сырью.

Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, в дальнейшем использованным в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится на себестоимость этих товаров.

В тех случаях, когда в расчетных и первичных документах сумма уплаченного акциза не выделена отдельной строкой, на себестоимость готового подакцизного товара относится вся стоимость сырья, указанная в документах.

Сумма акциза, начисленная в данном отчетном периоде, срок уплаты по которой в данном отчетном периоде не наступил, определяется как разница между суммами акциза, определенными в данном отчетном периоде исходя из облагаемых оборотов, и суммами акциза, подлежащими уменьшению в данном отчетном периоде.

Сумма акциза, подлежащая внесению в бюджет в данном отчетном периоде, определяется как сумма акциза, начисленная по подакцизным товарам, отгруженным в предыдущие отчетные периоды, срок уплаты по которым наступил в данном отчетном периоде (включая суммы акциза, начисленные и подлежащие уплате в данном отчетном периоде по экспорту), за вычетом сумм акциза, подлежащих зачету или возмещению из бюджета в данном отчетном периоде.

По подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора установленного образца, плательщики вносят авансовый платеж по акцизам в размере стоимости покупки марок акцизного сбора, определенной по формуле:

$$A = A_{mm} \bullet K_m$$

где A - сумма авансового платежа по акцизам (в руб.);

A_{mm} - цена одной марки акцизного сбора (в руб.) в установленном размере;

K_m - количество подакцизных товаров в натуральном выражении, подлежащих маркировке марками акцизного сбора (в единицах товара).

При этом сумма авансового платежа по подакцизным товарам, подлежащим маркировке марками акцизного сбора, засчитывается в данном отчетном периоде при окончательном расчете суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет, только в размере авансового платежа, приходящегося на фактический оборот реализованных и промаркированных марками акцизного сбора подакцизных товарам в этом же периоде. Датой (моментом) реализации подакцизных товаров является день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, включая товары, произведенные из давальческого сырья.

Плательщики акцизов, которые не ведут раздельного учета по товарам, облагаемым по разным ставкам акцизов, производят начисление и уплату сумм акцизов, применяя наивысший размер ставки акциза по данной группе товаров.

Сумма налога по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов, определяется по следующей формуле:

$$C = \frac{H \bullet A}{(100\% + A)}$$

где С – сумма акциза;

Н - рыночная цена, с учетом акциза, или сумма полученных денежных средств;

А - ставка акциза в процентах.

Ставки акцизов

Виды подакцизных товаров	Ставки акцизов в процентах или в рублях и копейках за единицу измерения
Спирт этиловый из всех видов сырья	12 руб. за 1 литр безводного (100%) этилового спирта
Спирт этиловый, отпускаемый организациям для производства лекарственных средств и изделий медицинского и ветеринарного назначения	8 руб. за 1 литр безводного (100%) этилового спирта
Алкогольная продукция, за исключением вин, слабоалкогольных напитков с объемной долей этилового спирта до 9% включительно, а также виноградных и плодовых и медовых напитков и ликероводочных изделий с объемной долей этилового спирта до 25% включительно; спиртосодержащая продукция	60 руб. за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Ликероводочные изделия и виноградные, плодовые и медовые напитки с объемной долей этилового спирта до 25% включительно, за исключением шипучих и газированных	48 руб. за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Вина и вермуты, за исключением натуральных, игристых и шампанских, шипучих и газированных	27 руб. за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Вина шампанские и вина натуральные игристые, шипучие и газированные	7 руб. за 1 литр
Вина, винные и другие напитки шипучие и газированные (за исключением вин натуральных игристых, шипучих и газированных), разлитые в стеклянную тару емкостью 0,5 литра и более	10 руб. за 1 литр
Вина натуральные, слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта до 9% включительно (за исключением газированных и шипучих напитков, разлитых в стеклянную тару емкостью 0,5 литра и более)	3 руб. за литр

Пиво	72 коп. за 1 литр
Табачная продукция	
Табак трубочный, за исключением табака трубочного по ГОСТу	168 руб. за 1 кг
Табак трубочный по ГОСТу	16 руб. за 1 кг
Табак курительный за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции	72 руб. за 1 кг
Сигары, за исключением сигар по ГОСТу	3 руб. 60 коп. за 1 штуку
Сигары по ГОСТу	1 руб. 20 коп. за 1 штуку
Сигариллы, сигареты с фильтром длиной более 85 мм	30 руб. за 1000 штук
Сигареты с фильтром, за исключением сигарет длиной свыше 85 мм и сигарет 1, 2, 3 и 4-го класса по ГОСТу	20 руб. 50 коп. за 1000 штук
Сигареты с фильтром 1, 2 и 3-го класса по ГОСТу	14 руб. 50 коп. за 1000 штук
Сигареты с фильтром 4-го класса по ГОСТу	9 руб. 50 коп. за 1000 штук
Сигареты без фильтра	7 руб. за 1000 штук
Папиросы 1-го класса	4 руб. 80 коп. руб. за 1000 штук
Ювелирные изделия	15%
Легковые автомобили с рабочим объемом двигателя более 2500 куб. см	10%
Бензин автомобильный с октановым числом до «80» включительно	350 руб. за 1 тонну
Бензин автомобильный с иными октановыми числами	450 руб. за 1 тонну

Порядок приобретения, и маркировки марок акцизного сбора установленного образца.

Марки акцизного сбора приобретаются только организациями, непосредственно производящими подакцизные табачные изделия (включая табачные изделия из давальческого сырья) и зарегистрированными в установленном порядке в качестве плательщиков акцизов.

Марки акцизного сбора, являющиеся свидетельством внесения авансового платежа по акцизам конкретным налогоплательщиком, должны быть в обязательном порядке наклеены на подакцизные товары и, соответственно, не могут быть переданы налогоплательщиком другим лицам, за исключением возврата налоговым органам по месту их приобретения.

Заявку с указанием потребности в марках акцизного сбора налогоплательщики подают в соответствующие государственные налоговые инспекции не позднее, чем за четыре месяца до начала квартала. Марки акцизного сбора на табачные изделия, производимые на территории РФ, выдают государственные налоговые инспекции по субъектам РФ (или по их

поручению налоговые инспекции по городам и районам) непосредственно налогоплательщикам после внесения ими авансового платежа по акцизам.

Для приобретения марок акцизного сбора организации - изготовители табачных изделий представляют в соответствующие налоговые инспекции следующие документы:

- заявление на получение марок, подаваемое на имя начальника соответствующей государственной налоговой инспекции с указанием их количества;
- копии платежных поручений на оплату марок акцизного сбора, которые являются подтверждением уплаты авансового платежа по акцизам, а также выписку банка из расчетного счета, подтверждающую снятие указанных средств со счета налогоплательщика;
- доверенность на получение марок акцизного сбора, выданная организацией- изготовителем табачных изделий лицу, получающему указанные марки.

Марки акцизного сбора выдаются строго в соответствии с заказанным количеством. Единоразовая выдача марок акцизного сбора не может превышать заявленной квартальной потребности.

Марки акцизного сбора, поврежденные в процессе маркировки табачных изделий, подлежат уничтожению. Выдача марок акцизного сбора взамен уничтоженных производится на основании заявления налогоплательщика в государственную налоговую инспекцию по месту их приобретения с приложением акта об их уничтожении.

Сроки уплаты акцизов. Акцизы уплачиваются в бюджет в следующие сроки:

- не позднее 30 (в феврале - не позднее 29 или 28) числа месяца, следующего за отчетным месяцем, - по подакцизным товарам, реализованным с 1 по 15 число включительно отчетного месяца;
- не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем, - по подакцизным товарам, реализованным с 16 по последнее число отчетного месяца.

Дополнительно начисленные в результате произведенных документальных проверок суммы акцизов вносятся в бюджет в десятидневный срок со дня вручения акта проверки руководителю организации.

Акцизы на отдельные виды минерального сырья

Подакцизными видами минерального сырья являются:

- нефть, включая газовый конденсат;
- природный газ.

Объектом налогообложения признаются:

1) операции по реализации добытой (выработанной);

2) операции по реализации транспортированного (поставленного) налогоплательщиком природного газа газосбытовым предприятиям-перепродавцам либо непосредственно (минуя газосбытовые предприятия) потребителям;

3) услуги по перекачке нефти.

Средняя и дифференцированные по отдельным месторождениям в зависимости от горно-геологических и экономико-географических условий добычи (выработки) налоговые ставки по нефти (включая газовый конденсат) устанавливаются Правительством РФ в рублях за 1 тонну реализуемой продукции.

Средняя и дифференцированные налоговые ставки индексируются Министерством финансов РФ.

На услуги по перекачке нефти, дифференцированные по отдельным магистральным нефтепроводам, налоговые ставки устанавливаются Правительством РФ.

Уплата налога производится налогоплательщиком исходя из фактической реализации за истекший отчетный период.

3.5. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Плательщики взносов и объект налогообложения

Страховые взносы направляются во внебюджетные фонды для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение, а также медицинскую помощь. Начисление и порядок уплаты страховых взносов определен НК РФ гл. 34 ».

Плательщиками взносов являются:

1. Лица, производящие выплаты физическим лицам (организации, индивидуальные предприниматели, лица, не признаваемые предпринимателями).

2. Индивидуальные предприниматели, адвокаты.

Объект обложения (налоговая база) для работодателей определяется как сумма доходов, начисленных работодателями за налоговый период в пользу работников отдельно по каждому работнику с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом. При этом учитываются все выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом

которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам.

Закон не предусматривает зависимости начисления взносов на выплаты работникам от учета таких выплат в расходах по налогу на прибыль. Следовательно, все выплаты в пользу физических лиц облагаются страховыми взносами (за исключением тех, которые указаны в данном законе).

Объектом налогообложения для предпринимателей являются доходы от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов. Налоговая база определяется как сумма доходов (в денежной и натуральной форме) за вычетом расходов, связанных с их извлечением. Состав расходов аналогичен порядку состава затрат (по налогу на прибыль).

Если работодатель производит выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), при расчете базы для начисления взносов учитывается цена этих товаров (работ, услуг), указанная сторонами договора, а не их рыночная стоимость.

База для начисления страховых взносов при начислении в ПФРФ установлена в сумме, не превышающей 796 000 руб. нарастающим итогом с начала календарного года.

С суммы, превышающей 796 тыс. руб., страховые взносы взимаются по ставке 10 % только в ПФРФ.

База для начисления страховых взносов при начислении в ФСС РФ установлена в сумме, не превышающей 718 000 руб. нарастающим итогом с начала календарного года.

С суммы, превышающей 718 тыс. руб., страховые взносы не взимаются и не уплачиваются в ФСС РФ.

Предел базы для начисления страховых взносов в ФСС (от несчастных случаев), ФФОМС РФ не установлен.

Суммы, не подлежащие налогообложению:

1) государственные пособия, в т. ч. пособия по временной нетрудоспособности, пособие по уходу за больным ребенком, пособия по безработице, по беременности и родам;

2) все виды выплат, установленных законодательством, связанных с возмещением вреда, причиненногоувечьемилиинымповреждением здоровья, бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг,увольнениемработников(кромекомпенсациизанеиспользованный отпуск),включаявозмещениеминыхрасходов,включаярасходынаповышениепрофессионального уровняработников,возмещение

командировочных расходов. При оплате расходов на командировку в доход не включаются суточные, фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на проезд, оплату услуг аэропортов, расходы по найму жилого помещения, оплате услуг связи, получением загранпаспорта;

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

- в связи со стихийным бедствием на основании решений органов законодательной и исполнительной власти;

- работнику в связи со смертью члена его семьи;

- пострадавшим от террористических актов на территории РФ;

- работодателем при рождении (усыновлении) ребенка, но не более 50000 руб. на каждого ребенка, если такая помощь выплачивается в течение года после рождения (усыновления или удочерения);

4) суммы страховых платежей по обязательному социальному страхованию работников, суммы платежей по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее 1 года или исключительно на случай смерти застрахованного лица или утраты им трудоспособности;

5) оплата за обучение работников по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, а также расходы на профессиональную подготовку и переподготовку кадров, а также на компенсацию работнику указанных затрат. При условии, что данные суммы учтены при расчете налога на прибыль. Российское учебное заведение должно иметь лицензию, а иностранное – соответствующий статус;

6) суммы, в рамках которых предприятие возмещает работникам проценты по займам, потраченным на покупку или строительство жилья. При этом неважно, учтены они в расходах при расчете налога на прибыль или нет;

7) совокупная сумма материальной помощи работникам, не превышающая 4000 руб. на 1 лицо за налоговый период;

8) выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам в пользу иностранцев и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ;

9) взносы работодателя, уплаченные плательщиком страховых взносов в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2008 года №56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», в размере уплаченных взносов, но не более 12 тыс. руб. в год в расчете на каждого работника;

10) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством РФ, а также

государственным служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании;

11) стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством РФ отдельным категориям работников;

12) суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, в том числе за профессиональную подготовку и переподготовку работников;

13) суммы, выплачиваемые организациями (ИП) своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения.

Суточные не облагаются страховыми социальными взносами в полном размере, т.к. никаких норм в законе не установлено.

Порядок по оплате расходов командированных работников применяется и в отношении выплат членам совета директоров и другим лицам, находящимся во властном подчинении организации, прибывающим для участия в заседании руководящего органа компании.

Вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера и авторским договорам, не облагаются страховыми взносами в ФСС.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов

Налоговым периодом является календарный год. Отчетными периодами являются квартал, полугодие и 9 месяцев.

Суммы взносов исчисляются и уплачиваются плательщиком самостоятельно. Для работодателей, находящихся на общем режиме налогообложения, применяются следующие ставки:

ПФРФ - 20%, с части превышения 796 000 рублей, ставка 10%;

ФСС – 2,9%, с части превышения 718 000 рублей, взнос не исчисляется и не уплачивается;

ФСС (от несчастных случаев) – 0,2% - 8,5 % без суммовых ограничений;

ФФОМС – 5,1% без суммовых ограничений.

Дата начисления страховых взносов зависит от категории налогоплательщика и определяется как:

- день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника – для доходов, начисленных организациями и предпринимателями;

- день фактического получения дохода – для предпринимателей и адвокатов;

- день выплаты вознаграждения лицам, которых наняли для работы – для физических лиц, не являющихся ИП.

Уплата страховых взносов предприятием осуществляется отдельными платежными поручениями, которые направляются в каждый из четырех фондов (ПФР, ФСС, ФФОМС, ТФОМС). При этом взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством предприятие вправе уменьшить на сумму произведенных им расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по данному виду страхования.

В течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца не позднее **15-го числа следующего за ним месяца** уплачивается ежемесячный обязательный платеж. Он определяется исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных работникам с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и установленных тарифов. При этом из полученной суммы вычитаются ежемесячные обязательные платежи, которые перечислены с начала календарного года по предшествующий календарный месяц.

Если зарплата работникам начислена, но не выдана в том месяце, в котором произведено начисление, то страховые взносы должны быть уплачены не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который эти выплаты начислены.

С 2010г. расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам предприятия, производящие выплаты работникам, подают в территориальные органы ПФР и ФСС (по месту своего учета). Причем расчет по взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование (**в ПФР**) представляется не позднее **15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом**.

Срок сдачи расчетов по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (**в ФСС**) не позднее **15-го числа календарного месяца, следующего за истекшим кварталом**. Представление расчетов по итогам расчетного периода (календарного года) не предусмотрено.

Налогоплательщики обязаны вести учет сумм начисленных выплат, сумм взносов и сумм налоговых вычетов по каждому физическому лицу.

В 2010 г. плательщики, имеющие среднесписочную численность работников за предшествующий календарный год более 100 человек, а также вновь созданные организации, у которых количество физлиц превышает установленный предел, подают расчеты только в электронной форме с

электронной цифровой подписью. С 2011г. указанный предел численности сотрудников будет снижен со 100 до 50 человек.

С 2011г. отчетность по *персонифицированному учету* в Пенсионный фонд РФ должна подаваться ежеквартально до 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

Начиная с 2011 г. страхователь при представлении сведений на 50 и более работающих у него лиц за предшествующий отчетный период должен подать документы в электронной форме и с применением электронной цифровой подписи.

Контроль за исчислением и уплатой взносов осуществляют:

- Пенсионный фонд РФ в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование;
- Фонд социального страхования РФ в отношении взносов на обязательное социальное страхование.

Лекция № 8 (4 часа.)

Тема: «Региональные налоги: сущность и порядок их расчета»

1. Вопросы лекции:

- 1.1. Транспортный налог
- 1.2. Налог на имущество организаций

2. Литература.

2.1. Нормативно-правовые акты:

- 2.1.1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

2.2. Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

2.3. Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Транспортный налог

(Глава 28 Налогового кодекса Российской Федерации)

Плательщиками налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке.

Не являются объектом налогообложения:

1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 л.с.;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт), полученные через органы социальной защиты населения;

3) промысловые морские и речные суда;

4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы), зарегистрированные на сельскохоз. товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах;

6) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона документом, выдаваемым уполномоченным органом;

7) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы.

От уплаты налога освобождаются следующие организации:

- 1) общественные организации инвалидов;
- 2) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 %;
- 3) государственные унитарные предприятия, осуществляющие строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или муниципального значения;
- 4) государственные унитарные предприятия, осуществляющие автотранспортное обслуживание предприятий, занимающихся строительством, реконструкцией, капитальным ремонтом, ремонтом и содержанием автомобильных дорог регионального или муниципального значения;

Налоговая база определяется:

- 1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- 2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистрационных тоннах;
- 3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных выше, - как единица транспортного средства.

Налоговым периодом признается **календарный год**.

Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в 10 раз. Налоговые ставки, установленные Областным законом по Ростовской области представлены в таблице

Наименование объекта налогообложения	Ставка, руб.
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой л.с.):	8
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно: с года выпуска которых прошло 10 лет и более	12
менее 10 лет	
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	15
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт)	45
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт)	75
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	150
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой л.с.):	4
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт)	7

свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	25
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой л.с.):	20
до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	25
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой л.с.):	15
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	
свыше 100 л.с. до 150 л.с.	25
свыше 150 л.с. до 200 л.с.	30
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой л.с.): до 100 л.с. (до 73,55 кВт)	15
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	100
Яхты с мощностью двигателя: до 100 л.с. включительно	30
свыше 100 л.с.	200

Организации исчисляют сумму налога самостоятельно. Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на плательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации. Также они обязаны сообщать сведения о транспортных средствах и лицах, на которых они зарегистрированы, по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года до 1 февраля текущего года, а также обо всех связанных с ними изменениях, произошедших за предыдущий год.

Налоговый период для организаций – календарный год. Отчетные периоды 1, 2 и 3 квартал.

Сумма авансового платежа исчисляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика в текущем отчетном периоде, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом и месяц регистрации транспортного средства, и месяц, в котором произошло снятие его с учета, принимаются за полный месяц.

Сумма самого налога исчисляется на основании данных об объектах обложения по состоянию на 31 декабря года истекшего налогового периода. Уплата налога и сумм авансовых платежей производится по месту нахождения транспортных средств.

Организации исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере $\frac{1}{4}$ произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. В течение налогового периода они уплачивают авансовые платежи по налогу в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налоговая декларация по итогам года представляется не позднее 1 февраля года следующего за отчетным. С 2011 г. организациям не нужно подавать в инспекцию расчеты авансовых платежей.

По истечении налогового периода налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, производят уплату налога в срок не позднее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата налога производится на основании налогового уведомления, направляемого налоговыми органами. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

3.2. Налог на имущество организаций (Глава 30 Налогового кодекса Российской Федерации)

Плательщиками налога на имущество являются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное

управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства, признается движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

Не признаются объектами налогообложения:

а) земельные участки и иные объекты природопользования;

б) имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная или приравненная к ней служба, используемое этими органами для обеспечения безопасности и охраны правопорядка.

Налоговым периодом признается **календарный год**.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Налоговая база определяется среднегодовая стоимость имущества. При этом имущество учитывается по остаточной стоимости.

Среднегодовая стоимость имущества за год определяется как частное от деления суммы, полученной от сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца и 31-е декабря, на 13 месяцев.

Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной от сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Налоговая база по налогу на имущество предприятий определяется как дебетовые остатки по счетам 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности» минус кредитовый остаток по счету 02 «Амортизация основных средств» и минус сумма по счету 010 «Износ основных средств».

Освобождаются от налогообложения:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы;

2) религиозные организации (в отношении имущества, используемого для религиозной деятельности);

3) общероссийские общественные организации инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 80 %;

4) организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции (в отношении имущества, используемого для производства препаратов для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями);

5) имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;

6) имущество государственных научных центров;

7) имущество коллегий адвокатов;

8) организаций - в отношении железнодорожных путей сообщения общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи;

9) имущество организаций – резидентов особых экономических зон в течение 5 лет со дня постановки на учет;

10) организации, имеющие на балансе объекты транспортной инфраструктуры, могут уменьшить базу по налогу на сумму законченных капитальных вложений в строительство, реконструкцию или модернизацию отдельных объектов (судоходных гидротехнических сооружений, расположенных на внутренних водных путях России, портовых гидротехнических сооружений, сооружений инфраструктуры воздушного транспорта, за исключением системы централизованной заправки самолетов, космодрома). Данная льгота применяется в отношении капиталовложений, учтенных в балансовой стоимости указанных объектов после 1 января 2010 г., действует до 1 января 2025г.

Предельный размер налоговой ставки на имущество предприятия не может превышать 2,2 % от налогооблагаемой базы. **В Ростовской области ставка – 2,2%.**

Исчисленная сумма налога вносится в виде обязательного платежа в бюджет в первоочередном порядке и относится на финансовые результаты деятельности предприятия, а по банкам и другим кредитным организациям - на операционные и разные расходы.

Сумма налога исчисляется плательщиками самостоятельно по итогам налогового периода как произведение ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных авансовых платежей за отчетный период.

Сумма авансового платежа исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере $\frac{1}{4}$ произведения ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Расчеты налога и среднегодовой стоимости имущества за отчетный период по формам представляются предприятиями в налоговые органы по месту нахождения организации и ее обособленных подразделений вместе с бухгалтерским отчетом в сроки, установленные для представления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности.

Уплата налога производится по квартальным расчетам в 5-дневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за квартал, а по годовым расчетам - в 10-дневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за год.

Лекция № 9 (4 часа.)

Тема: «Местные налоги: сущность и порядок их расчета.

Роль в местном самоуправлении»

1. Вопросы лекции:

- 1.1. Земельный налог
- 1.2. Налог на имущество физических лиц

2. Литература.

2.1. Нормативно-правовые акты:

- 2.1.1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

2.2. Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

2.3. Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). —

ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Земельный налог

(Глава 31 Налогового кодекса Российской Федерации)

Земельный налог введен в действие главой 31 НК РФ. В Таганроге земельный налог взимается согласно Решения Городской Думы от 29.09.2005г. № 108 «О земельном налоге».

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

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, на территории которого введен налог.

Не признаются объектом налогообложения:

1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ;

2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов РФ, объектами,ключенными 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.

Налоговой базой при расчете земельного налога является **кадастровая стоимость земельного участка**. Земельный налог исчисляется как произведение налоговой базы на установленную ставку налога.

Налоговый период – год.

Организации и предприниматели определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке.

Налоговая база для физических лиц определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими ведение государственного земельного кадастра, органами, осуществляющими регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, и органами муниципальных образований.

Зоны кадастровой оценки	№ группы	Функциональное использование земель	Ставка налога, %
1. Земли многоэтажной жилой застройки	1.1	Земельные участки многоэтажной жилой застройки предприятий, муниципальной жилой застройки	0,1
2. Земли индивидуальной жилой застройки	2.1	Земельные участки индивидуальной жилой застройки	0,3
5. Земли под объектами торговли, общественного питания, бытового обслуживания, автозаправочными и газонаполнительными станциями, предприятиями автосервиса	5.1 5.3	Земельные участки магазинов; кафе, баров, ресторанов; гостиниц; рынков; автозаправочных станций	1,5
7. Земли под промышленными объектами	7.1	Земельные участки фабрик, заводов и комбинатов; типографий	1,5
8. Земли под административно-управленческими и общественными объектами и земли предприятий, организаций, учреждений финансирования, кредитования, страхования и пенсионного обеспечения	8.1	Земельные участки органов государственной власти, местного самоуправления и органов администрации; юридических служб и судопроизводств	1,5
11. Земли сельскохозяйственного использования	11.1	Земельные участки сельскохозяйственных угодий; личных подсобных хозяйств и наделов	0,3

Юридические и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, уплачивают суммы авансовых платежей по налогу до 15 апреля, до 15 июля, до 15 октября текущего налогового периода. Сумма авансового платежа определяется как произведение соответствующей налоговой базы и 0,25 налоговой ставки.

Организациям и ИП не нужно представлять расчеты по авансовым платежам в течение налогового периода. С 1 января 2011 г. они

отчитываются один раз в год, декларация подается не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим.

По итогам налогового периода земельный налог уплачивается юридическими лицами и ИП не позднее 15 февраля. При этом сумма земельного налога определяется как разница между суммой налога, исчисленной по ставкам, и суммами авансовых платежей по земельному налогу, подлежащими уплате в течение налогового периода.

Физлица, не являющиеся ИП, не уплачивают авансовые платежи по земельному налогу. Срок уплаты земельного налога для них не может быть установлен ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Территориальный межрайонный отдел по г. Таганрогу и Неклиновскому району управления Федерального агентства кадастра объектов недвижимости по РО и Комитет по управлению имуществом города Таганрога представляют до 1 февраля года, являющегося налоговым периодом, в ИФНС РФ по г. Таганрогу сведения, необходимые для определения налоговой базы для каждого налогоплательщика по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

От уплаты земельного налога освобождаются:

1. Организации, обладающие на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования земельными участками под парками культуры и отдыха; под полигонами захоронения промышленных и бытовых отходов; под кладбищами, крематориями, при условии целевого использования земель по профилю осуществляющей деятельности.

2. Органы местного самоуправления, органы администрации города, бюджетные учреждения, деятельность которых финансируется за счет средств областного и местного бюджетов, - в отношении земельных участков, используемых ими в соответствии с уставной деятельностью.

3. Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического труда и полные кавалеры орденов Славы, Трудовой Славы и «За службу Родине в Вооруженных Силах СССР».

4. Инвалиды, имеющие III степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лица, которые имеют I и II группу инвалидности, установленную до 01.01.2004г. без вынесения заключения о степени ограничения способности к трудовой деятельности.

5. Инвалиды детства.

6. Участники Великой Отечественной войны, а также граждане, на которых законодательством распространены социальные гарантии и льготы участников Великой Отечественной войны.

7. Вдовы (не вступившие в повторный брак) инвалидов и участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий за земельные участки, не используемые ими для ведения предпринимательской деятельности.

8. Граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС и других радиационных аварий на атомных объектах гражданского или военного назначения, а также в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

Лица, относящиеся к малообеспеченной категории граждан, являющиеся получателями субсидий на оплату жилищно-коммунальных услуг или не получающие субсидии, получатели детских пособий освобождаются от уплаты 50% земельного налога за земельные участки, не используемые ими для ведения предпринимательской деятельности.

Предприятия, реализующие на территории города инвестиционные проекты, имеют право получить налоговую льготу по налогу на землю в размере 25% в порядке, предусмотренном решением Городской Думы от 22.12.2005 N 169 «Об утверждении Положения «О муниципальной поддержке инвестиционной деятельности на территории города Таганрога».

Налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы и уменьшение налогооблагаемой базы, должны представить документы, подтверждающие такое право, в налоговые органы в срок до 1 февраля текущего года либо в течение 30 дней с момента возникновения права на льготу или уменьшение налогооблагаемой базы.

3.2. Налог на имущество физических лиц (Глава 32 Налогового кодекса Российской Федерации)

Статья 399. Общие положения

1. Налог на имущество физических лиц (далее в настоящей главе - налог) устанавливается настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

В городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе налог устанавливается настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации, вводится в действие и

прекращает действовать в соответствии с настоящим Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации и обязан к уплате на территориях этих субъектов Российской Федерации.

2. Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяют налоговые ставки в пределах, установленных настоящей главой, и особенности определения налоговой базы в соответствии с настоящей главой.

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) могут также устанавливаться налоговые льготы, не предусмотренные настоящей главой, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Статья 400. Налогоплательщики

Налогоплательщиками налога (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 401 настоящего Кодекса.

Статья 401. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя) следующее имущество:

- 1) жилой дом;
- 2) жилое помещение (квартира, комната);
- 3) гараж, машино-место;
- 4) единый недвижимый комплекс;
- 5) объект незавершенного строительства;
- 6) иные здание, строение, сооружение, помещение.

2. В целях настоящей главы жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам.

*****3. Не признается объектом налогообложения имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома.**

Статья 402. Налоговая база

1. Налоговая база в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.

Указанный порядок определения налоговой базы может быть установлен нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) после утверждения субъектом Российской Федерации в установленном порядке результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

Законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации (за исключением городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) устанавливает в срок до 1 января 2020 года единую дату начала применения на территории этого субъекта Российской Федерации порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом положений статьи 5 настоящего Кодекса.

2. Налоговая база в отношении объектов налогообложения, за исключением объектов, указанных в пункте 3 настоящей статьи, определяется исходя из их инвентаризационной стоимости в случае, если субъектом Российской Федерации не принято решение, предусмотренное абзацем третьим пункта 1 настоящей статьи.

3. Налоговая база в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 настоящего Кодекса, а также объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 настоящего Кодекса, определяется исходя из кадастровой стоимости указанных объектов налогообложения.

Статья 403. Порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения

1. Налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, указанная в государственном кадастре недвижимости по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

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

Изменение кадастровой стоимости объекта имущества в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Изменение кадастровой стоимости объекта имущества вследствие исправления технической ошибки, допущенной органом, осуществляющим государственный кадастровый учет, при ведении государственного кадастра недвижимости, учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором была допущена такая техническая ошибка.

В случае изменения кадастровой стоимости объекта имущества по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда в порядке, установленном статьей 24.18 Федерального закона от 29 июля 1998 года N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации", сведения о кадастровой стоимости, установленной решением указанной комиссии или решением суда, учитываются при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором подано соответствующее заявление о пересмотре кадастровой стоимости, но не ранее даты внесения в государственный кадастр недвижимости кадастровой стоимости, которая являлась предметом оспаривания.

3. Налоговая база в отношении квартиры определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 квадратных метров общей площади этой квартиры.

4. Налоговая база в отношении комнаты определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 10 квадратных метров площади этой комнаты.

5. Налоговая база в отношении жилого дома определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 50 квадратных метров общей площади этого жилого дома.

6. Налоговая база в отношении единого недвижимого комплекса, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом), определяется как его кадастровая стоимость, уменьщенная на один миллион рублей.

7. Представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) вправе увеличивать размеры налоговых вычетов, предусмотренных пунктами 3 - 6 настоящей статьи.

8. В случае, если при применении налоговых вычетов, предусмотренных пунктами 3 - 6 настоящей статьи, налоговая база принимает отрицательное значение, в целях исчисления налога такая налоговая база принимается равной нулю.

Статья 404. Порядок определения налоговой базы исходя из

инвентаризационной стоимости объекта налогообложения

Налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его инвентаризационная стоимость, исчисленная с учетом коэффициента-дефлятора на основании последних данных об инвентаризационной стоимости, представленных в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 года.

Статья 405. Налоговый период

Налоговым периодом признается календарный год.

Статья 406. Налоговые ставки

1. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы с учетом положений пункта 5 настоящей статьи.

2. В случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения налоговые ставки устанавливаются в размерах, не превышающих:

1) 0,1 процента в отношении:

жилых домов, жилых помещений;

объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом;

единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом);

гаражей и машино-мест;

хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

2) **2 процентов** в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 настоящего Кодекса, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 настоящего Кодекса, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

3) **0,5 процента** в отношении прочих объектов налогообложения.

3. Налоговые ставки, указанные в подпункте 1 пункта 2 настоящей статьи, могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в три раза нормативными правовыми актами представительных органов

муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

4. В случае определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости налоговые ставки устанавливаются на основе умноженной на коэффициент-дефлятор суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, принадлежащих на праве собственности налогоплательщику (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), расположенных в пределах одного муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя), в следующих пределах:

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов)

Ставка налога

До 300 000 рублей включительно - до 0,1 процента включительно

Свыше 300 000 до 500 000 рублей включительно - свыше 0,1 до 0,3 процента включительно

Свыше 500 000 рублей - свыше 0,3 до 2,0 процента включительно

***5. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

- 1) кадастровой стоимости объекта налогообложения (суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов);
- 2) вида объекта налогообложения;
- 3) места нахождения объекта налогообложения;
- 4) видов территориальных зон, в границах которых расположен объект налогообложения.

6. Если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится:

1) в случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения - по налоговым ставкам, указанным в пункте 2 настоящей статьи;

2) в случае определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения - по налоговой ставке 0,1 процента в отношении объектов с суммарной инвентаризационной стоимостью,

умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), до 500 000 рублей включительно и по налоговой ставке 0,3 процента в отношении остальных объектов.

Статья 407. Налоговые льготы

1. С учетом положений настоящей статьи право на налоговую льготу имеют следующие категории налогоплательщиков:

1) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;

2) инвалиды I и II групп инвалидности;

3) инвалиды с детства;

4) участники гражданской войны и Великой Отечественной войны, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан, а также ветераны боевых действий;

5) лица вольнонаемного состава Советской Армии, Военно-Морского Флота, органов внутренних дел и государственной безопасности, занимавшие штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лица, находившиеся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для военнослужащих частей действующей армии;

6) лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года N 1244-1 "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча" и Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";

7) военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20

лет и более;

8) лица, принимавшие непосредственное участие в составе подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

9) члены семей военнослужащих, потерявших кормильца;

10) пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

11) граждане, уволенные с военной службы или призывавшиеся на военные сборы, выполнившие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия;

12) физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

13) родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;

14) физические лица, осуществляющие профессиональную творческую деятельность, - в отношении специально оборудованных помещений, сооружений, используемых ими исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также жилых помещений, используемых для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек, - на период такого их использования;

15) физические лица - в отношении хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

2. Налоговая льгота предоставляется в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности.

3. При определении подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот.

******4. Налоговая льгота предоставляется в отношении следующих видов объектов налогообложения:**

- 1) квартира или комната;
- 2) жилой дом;
- 3) помещение или сооружение, указанные в подпункте 14 пункта 1 настоящей статьи;
- 4) хозяйственное строение или сооружение, указанные в подпункте 15 пункта 1 настоящей статьи;
- 5) гараж или машино-место.

5. Налоговая льгота не предоставляется в отношении объектов налогообложения, указанных в подпункте 2 пункта 2 статьи 406 настоящего Кодекса.

6. Лицо, имеющее право на налоговую льготу, представляет заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговый орган по своему выбору.

7. Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору до 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанных объектов применяется налоговая льгота.

Налогоплательщик, представивший в налоговый орган уведомление о выбранном объекте налогообложения, не вправе после 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, представлять уточненное уведомление с изменением объекта налогообложения, в отношении которого в указанном налоговом периоде предоставляется налоговая льгота.

При непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на налоговую льготу, уведомления о выбранном объекте налогообложения налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида с максимальной исчисленной суммой налога.

Форма уведомления утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Статья 408. Порядок исчисления суммы налога

1. Сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы с учетом особенностей, установленных настоящей статьей.

2. Сумма налога исчисляется на основании сведений, представленных в

налоговые органы в соответствии со статьей 85 настоящего Кодекса.

В отношении объектов налогообложения, права на которые возникли до дня вступления в силу Федерального закона от 21 июля 1997 года N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним", налог исчисляется на основании данных о правообладателях, которые представлены в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 года.

3. В случае, если объект налогообложения находится в общей долевой собственности, налог исчисляется в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи с учетом положений пункта 8 настоящей статьи для каждого из участников долевой собственности пропорционально его доле в праве собственности на такой объект налогообложения.

В случае, если объект налогообложения находится в общей совместной собственности, налог исчисляется в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи с учетом положений пункта 8 настоящей статьи для каждого из участников совместной собственности в равных долях.

4. В случае изменения в течение налогового периода доли налогоплательщика в праве общей собственности на объект налогообложения сумма налога исчисляется с учетом коэффициента, определяемого в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи.

5. В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на имущество исчисление суммы налога в отношении данного имущества производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых это имущество находилось в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

Если возникновение права собственности на имущество произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение права собственности на имущество произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности на имущество произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

6. В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение

числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц.

В случае обращения с заявлением о предоставлении льготы по уплате налога перерасчет суммы налогов производится не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году обращения, но не ранее даты возникновения у налогоплательщика права на налоговую льготу.

7. В отношении имущества, перешедшего по наследству физическому лицу, налог исчисляется со дня открытия наследства.

8. Сумма налога за первые четыре налоговых периода с начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения исчисляется с учетом положений пункта 9 настоящей статьи по следующей формуле:

$$H = (H1 - H2) \times K + H2,$$

где H - сумма налога, подлежащая уплате. В случае прекращения у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на указанный объект налогообложения, возникновения (прекращения) права на налоговую льготу, изменения доли в праве общей собственности на объект налогообложения исчисление суммы налога (H) производится с учетом положений пунктов 4 - 6 настоящей статьи;

$H1$ - сумма налога, исчисленная в порядке, предусмотренном пунктом 1 настоящей статьи, исходя из налоговой базы, определенной в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса, без учета положений пунктов 4 - 6 настоящей статьи;

$H2$ - сумма налога, исчисленная исходя из соответствующей инвентаризационной стоимости объекта налогообложения (без учета положений пунктов 4 - 6 настоящей статьи) за последний налоговый период определения налоговой базы в соответствии со статьей 404 настоящего Кодекса, либо сумма налога на имущество физических лиц, исчисленная за 2014 год в соответствии с Законом Российской Федерации от 9 декабря 1991 года N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" и приходящаяся на указанный объект налогообложения, в случае применения порядка исчисления налога в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса начиная с 1 января 2015 года;

K - коэффициент, равный:

0,2 - применительно к первому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса;

0,4 - применительно ко второму налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса;

0,6 - применительно к третьему налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса;

0,8 - применительно к четвертому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса.

Начиная с пятого налогового периода, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса, исчисление суммы налога производится в соответствии с настоящей статьей без учета положений настоящего пункта.

9. В случае, если исчисленное в соответствии с пунктом 8 настоящей статьи в отношении объекта налогообложения значение суммы налога Н2 превышает соответствующее значение суммы налога Н1, сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиком, исчисляется без учета положений пункта 8 настоящей статьи.

Статья 409. Порядок и сроки уплаты налога

1. Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. Налог уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговыми органами.

3. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

4. Налогоплательщик уплачивает налог не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления.

Лекция № 10 (4 часа.)
Тема: «Специальные налоговые режимы»

1. Вопросы лекции:

- 1.1. Упрощенная система налогообложения
- 1.2. Патентная система налогообложения

2. Литература.

2.1. Нормативно-правовые акты:

- 2.1.1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

2.2. Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

2.3. Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

3. Краткое содержание вопросов.

3.1. Упрощенная система налогообложения

(Глава 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации)

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСНО), уплачивают единый налог вместо:

- 1) налога на прибыль организаций;

- 2) налога на имущество организаций;
- 3) НДС, за исключением НДС при импорте товаров.

Организации, применяющие УСНО, не освобождаются от уплаты страховых взносов. В 2011г. совокупный тариф составляет 30,2%.

Для некоторых плательщиков налога при УСН установлены пониженные тарифы. Размер взносов снижен за счет уменьшения перечислений в ПФР.

Если основным видом деятельности организаций или индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, является производство пищевых продуктов, обуви, резиновых и пластмассовых изделий, мебели, транспортных средств, оборудования и др., то эти плательщики в течение 2011 и 2012 гг. могут использовать льготный тариф.

Уплачивать взносы в меньшем размере могут также лица, которые осуществляют научные исследования и разработки, ремонт бытовых изделий и автотранспортных средств, а также ведут деятельность в сферах образования, здравоохранения и предоставления социальных услуг, строительства и др.

Такая деятельность должна являться основной, т.е. доля доходов от реализации продукции или оказанных услуг по ней не может составлять менее 70% общего объема доходов. Кроме того, основной вид деятельности организации и предприниматели должны будут подтверждать в порядке, который установит Минздравсоцразвития России. Если по итогам отчетного (расчетного) периода выясняется, что основной вид экономической деятельности не соответствует заявленному, то с начала этого периода плательщик лишается права на применение льготных тарифов и обязан восстановить в бюджет ПФР страховые взносы с уплатой соответствующих пеней.

В 2011 г. для указанных лиц действует совокупный тариф в размере 26%. Платеж распределяется между бюджетами следующим образом:

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется добровольно.

Чтобы перейти на УСН с 2010г. доходы организации за 9 месяцев 2009г. не должны превышать 45 млн. руб. (изменения внесены Федеральным законом от 19.07.2009г. №204-ФЗ).

Для того чтобы не потерять право на применение УСН, доходы в течение года не должны превышать 60 млн. рублей (для 2010 года).

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- 1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- 2) банки, ломбарды;

- 3) страховщики, негосударственные пенсионные фонды;
- 4) инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 5) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых;
- 6) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- 7) нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- 8) организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;
- 9) организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25 %;
- 10) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;
- 11) организации, у которых остаточная стоимость ОС и НМА превышает 100 млн. руб.;
- 12) бюджетные организации;
- 13) иностранные компании;
- 14) казенные учреждения.

Объектом налогообложения признаются:

1. Доходы. Налоговая ставка – 6%, налоговой базой признается денежное выражение доходов.
2. Доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговая ставка – 15%, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Региональные законы могут устанавливать налог в пределах от 5 до 15%.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самостоятельно. Налогоплательщики вправе менять объект налогообложения ежегодно (с 2009г.), при условии уведомления об этом налоговых органов не позднее 20 декабря года, предшествующего году перехода.

Организации учитывают следующие доходы: доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав и внереализационные доходы.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам.

Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Индивидуальные предприниматели при определении объекта налогообложения учитывают доходы, полученные от предпринимательской деятельности.

Организации, выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы» могут уменьшить доходы на следующие расходы:

- 1) на приобретение основных средств;
- 2) на приобретение нематериальных активов;
- 3) на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- 4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое имущество;
- 5) материальные расходы. Стоимость можно списать на расходы только после оплаты;
- 6) на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- 7) на обязательное страхование работников и имущества, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 8) суммы НДС по приобретаемым товарам (работам и услугам);
- 9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- 10) на обеспечение пожарной безопасности, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации;
- 11) суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров и не подлежащие возврату налогоплательщику;
- 12) на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм;
- 13) аудиторские услуги, на публикацию бухгалтерской отчетности, если законодательством возложена обязанность осуществлять их публикацию;
- 14) на канцелярские товары, на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;
- 15) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по

лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;

16) на рекламу товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

17) на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

18) суммы налогов и сборов;

19) по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов). Списать на расходы покупную стоимость товаров можно только после их оприходования, оплаты и реализации;

20) затраты на подготовку сотрудников;

21) на доставку товаров;

22) судебные расходы;

23) затраты на созданные организацией ОС и НМА;

24) затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС. Включать эти расходы можно с момента ввода объекта в эксплуатацию, а учитывать равномерно в течение года, отражая на последнее число отчетного периода;

25) расходы, связанные с приобретением товаров для перепродажи, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров. Эти затраты можно списывать сразу после оприходования и оплаты товаров;

26) на обслуживание контрольно-кассовой техники (ККТ);

27) на вывоз мусора;

28) на страхование ответственности (например, ОСАГО);

29) на командировки, причем расходы на суточные и полевое довольствие учитываются в полном объеме (с 2009г.);

30) вступительные, членские и целевые взносы, уплачиваемые саморегулируемой организацией.

Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод). Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, рассчитывает **минимальный налог в размере 1 % от доходов**. Минимальный налог уплачивается, если сумма исчисленного налога меньше суммы минимального налога.

Если в качестве объекта налогообложения берутся доходы, уменьшенные на величину расходов, можно уменьшить налоговую базу на

сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых применялась УСНО. При этом под убытком понимается превышение расходов над доходами.

Налоговым периодом признается **календарный год**. Налоговую декларацию нужно сдавать только по итогам года.

По итогам каждого отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму квартального авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и налоговой базы, рассчитанной нарастающим итогом с начала года с учетом ранее уплаченных сумм квартальных авансовых платежей.

Для тех, кто выбрал базу – **доходы**, сумма налога, исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и взносов «на травматизм», уплачиваемых за этот же период времени, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности (но не более чем на 50 %).

Уплаченные авансовые платежи по налогу засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода. Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками-организациями не позднее 31 марта следующего года.

Налогоплательщики обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании **книги учета доходов и расходов**.

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

Факультет среднего профессионального образования

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
СЕМИНАРСКИХ ЗАДАНИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
ОП.06 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

Форма обучения очная

Оренбург 2022 г.

Пояснительная записка

Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» охватывает основные разделы типового учебного курса «Налоги и налогообложение». Данная дисциплина занимает важное место в системе экономических наук и сегодня, как никогда, будущие специалисты должны знать природу налогов, разбираться в особенностях налоговых отношений, и постепенно отслеживать все изменения, происходящие в налоговом законодательстве РФ.

Цель настоящего практикума – оказание помощи студентам в осмыслении категорий в налоговом законодательстве, в приобретении практических навыков решения конкретных задач различного типа в области принятия налоговых решений.

Практикум содержит комплекс заданий в соответствии с рабочей учебной программой и содержит дидактические единицы, включенные в Государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования к учебной дисциплине «Налоги и налогообложение».

Практикум включает комплекс заданий по основным изучаемым темам, каждая из которых состоит из следующих частей:

- сборника контрольных вопросов, на которые студент должен самостоятельно отвечать при подготовке к семинарам, контрольным работам по курсу, экзамену;
- тестов, предназначенных для контроля теоретических знаний студентов;
- задач, предназначенных для контроля практических знаний студентов;
- блиц-опроса по теме;
- проблемных вопросов, на которые необходимо ответить с помощью дополнительной литературы, рассуждений и анализа фактов.

Перед началом работы над каждой темой практикума студент должен изучить программу курса, рекомендуемые источники и литературу. После работы над источниками и литературой студент отвечает на вопросы по теоретической проблематике курса и выполняет практические задания самостоятельно или под руководством преподавателя.

Таким образом, практикум содержит в себе задания для выполнения практических работ, материалы для контроля текущих и остаточных знаний.

Своевременное и качественное выполнение заданий практикума является необходимым условием итоговой аттестации по курсу.

1. Рекомендуемая литература

Нормативно-правовые акты:

1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.mfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

2. Методические указания к практическим занятиям

2.1. Тема 1. Основы налогового законодательства (2 часа)

Задание 1. Законодательство РФ о налогах и сборах включает в себя:

1. _____

2. _____

3. _____

Задание 2. Налоговый кодекс состоит

Часть первая НК РФ регулирует

Часть вторая НК РФ регулирует

Задание 3. Важной характеристикой законодательства о налогах и сборах является действие его актов во времени, которое определено ст. 5 НКРФ.

Действие во времени законодательства о налогах и сборах

Направленность актов	Не ранее
Акты законодательства о налогах	
Акты законодательства о сборах	
Федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов и сборов	
Законы субъектов РФ и нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления, (устанавливающие ставки региональных и местных налогов) вводящие новые налоги и сборы	
Акты законодательства о налогах и сборах, улучшающие положение налогоплательщика	

Задание 4. Официальным опубликованием федеральных законов считается

- Задание 5. НК РФ исчерпывающим образом определяет участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах:
1. _____
 2. _____
 3. _____

Выполните тестовые задания:

1. Налоговый кодекс РФ состоит:

- а) из одной части;
- б) из двух частей;
- в) из трех частей.

2. Часть первая НК РФ действует:

- а) с 1 января 1999 г.
- б) с 1 января 2003 г
- в) с 1 января 2005 г.

3. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- а) Бюджетный кодекс РФ;
- б) Таможенный кодекс РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ.

4. Акты законодательства о налогах вступают в силу:

- а) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- б) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода;
- в) не ранее 1

января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

5. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

- а) налогового органа;
- б) налогоплательщика.

6. Часть вторая НК РФ устанавливает:

- а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
- б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов;
- в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов.

Понятие "налог" появилось в русском языке во второй половине XVIII века благодаря историку и просветителю Алексею Яковлевичу Поленову, который использовал его "О крепостном состоянии крестьян в России" (1766). До этого использовалось название "подать".

Задание 6.

Налог – это

Сбор – это

Задание 7. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: безвозмездность, обязательность, принудительность, разрешительный характер, правопреемственность, регистрационный характер.

налог	сбор

Задание 8. Выберите черты экономической категории «налог», объединяющие его с категорией «финансы»: денежный характер, двустороннее движение денежных средств, формирование централизованных фондов денежных средств.

В пункте 1 ст.17 НК РФ говорится, «что налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налога». Данной статьей предусмотрено обязательное наличие следующих элементов налога:

- _____
- _____
- _____
- _____
- _____
- _____

Задание 9. Рассмотрим каждый из указанных элементов подробнее.

Налогоплательщик –

Объект налогообложения –

Налоговая база – это

Налоговый период – это

Налоговая ставка – это

Порядок исчисления

Порядок и сроки уплаты налогов и сборов

Задание 10. В экономической литературе наряду с обязательными элементами используются и другие

Налоговый агент

Носитель налога

Источник налога

Налоговые льготы

Задание 11. Поясните, что подразумевает введение нового налога.

Задание 12. Для каждого вида налога имеется источник его уплаты, т.е. полученный и выраженный в стоимостном виде доход. Приведите примеры и названия различных видов доходов. Назовите примеры налогов, источником выплаты которых являются:

- а) доходы физического лица;
- б) доходы юридического лица.

Задание 13. Определите вид налоговой ставки по следующим налогам и сборам:

1	5 руб. за одну пачку сигарет;	
2	100 руб. в месяц;	
3	15 % с дохода	
4	12 % с дохода, превышающего 100 000 руб.	
5	12 000 руб. при доходе от 100 000 до 200 000 руб.	
6	15 000 руб. за 1 т груза	
7	23 руб. за 1000 шт. + 5 % от стоимости товара	

Выполните тестовые задания:

1. Налог — это:
 - а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;

- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы?

3. Налоговая ставка — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом?

5. Прогрессивное налогообложение — это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) когда налоговая ставка не изменяется.

6. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;
- в) никогда не могут быть одним лицом?

7. Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

8. Обязанность уплатить налог возникает если:

- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

2.2. Тема 2. Значение, функции и виды налогов, их классификация (2 часа)

Контрольные вопросы по теме:

1. Дать определение – экономическая сущность налогов;
2. Назовите функции налогов;
3. Охарактеризуйте каждую из них;
4. Прямые налоги;
5. Косвенные налоги;

Задание 1. Основные классификационные признаки налога:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____
7. _____

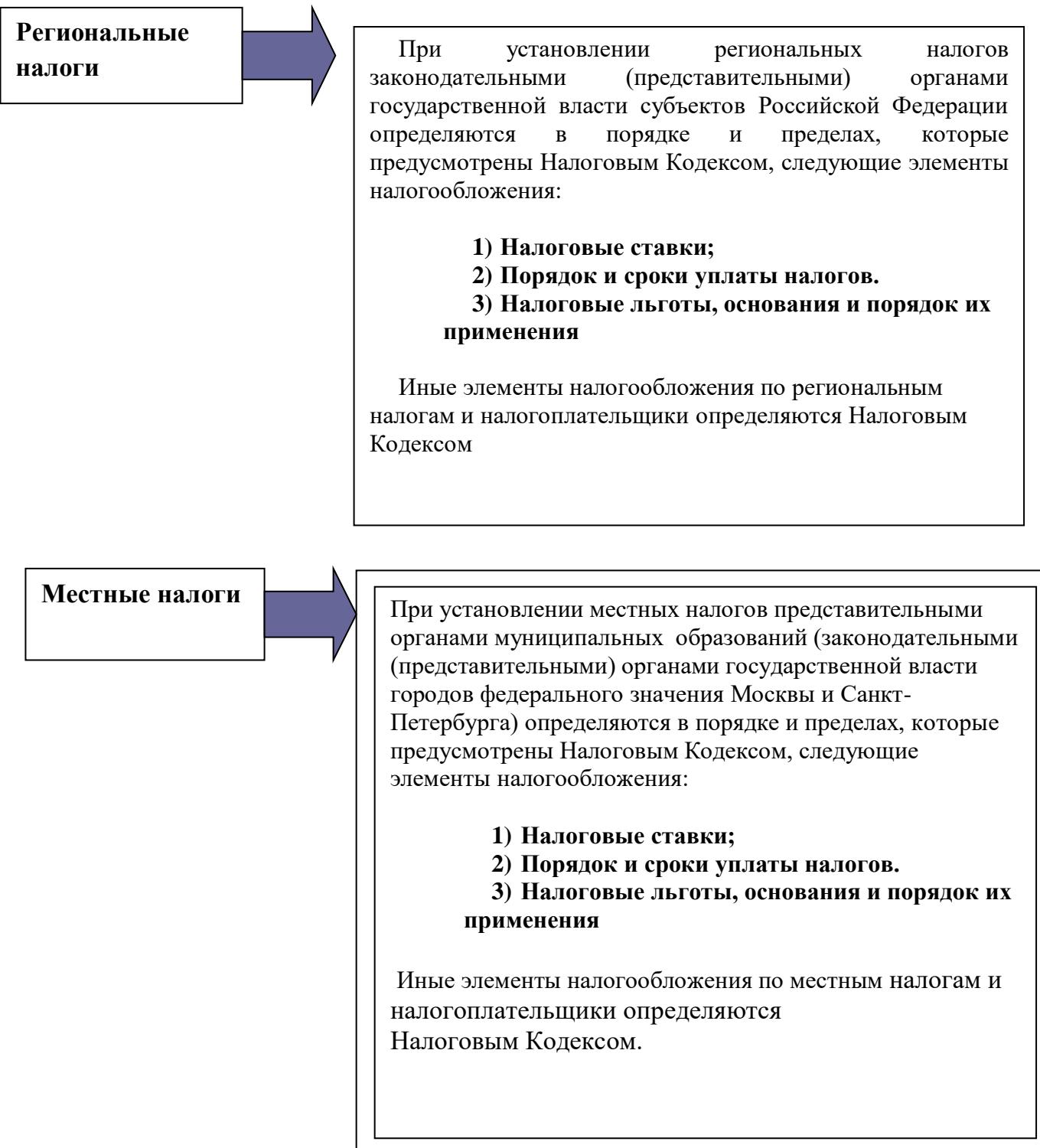
8. _____

9. _____

Задание 2. Все налоги, действующие на территории РФ, в зависимости от уровня установления (принадлежности к уровням власти и управления) подразделяются на три вида (расписать):

- _____
- _____
- _____

ПОЛНОМОЧИЯ ОРГАНОВ ВЛАСТИ В ОТНОШЕНИИ НАЛОГОВ СВОЕГО УРОВНЯ



Задание 3. Заполните таблицу.

Классификация налогов в РФ в зависимости от уровня установления

<i>Уровень установления</i>	<i>Налоги</i>
Федеральные	
Региональные	
Местные	

Задание 4. В зависимости от метода взимания (способа переложения) налоги подразделяются следующим образом (расписать):

- _____
- _____
- _____
- _____

Задание 5. Приведите примеры прямых и косвенных налогов:

<i>прямые</i>	<i>косвенные</i>

Задание 6. На практике проводят разделение налогов в зависимости от их назначения (использования) (расписать):

- _____
- _____
- _____
- _____

В зависимости от принадлежности к уровню бюджета налоги можно подразделить так:

- _____
- _____
- _____
- _____

Особая категория налогов — так называемые специальные налоговые режимы.

В НК РФ предусмотрена возможность установления четырех таких режимов:

- 1.
- 2.
- 3.

Классификация налогов в РФ в зависимости от субъектов налогообложения:

- 1.
- 2.
- 3.

Задание 7. Законодательными органами субъектов РФ установлен новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Обоснуйте свой ответ.

Задание 8. Представительные органы местного самоуправления установили ставку налога на добавленную стоимость для строительных организаций в размере 15 %. Правомерны ли их действия?

Задание 9. Из списка федеральных, региональных и местных налогов выберите налоги, которые выплачиваются ваши родители. Укажите способы взимания этих налогов.

Задание 10. Из списка федеральных, региональных и местных налогов выберите налоги, которые выплачиваются:

а	только юридические лица	
б	только физические лица	
в	и юридические, и физические лица	

Выполните тестовые задания:

1. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:
 - а) к местному;
 - б) к федеральному;
 - в) к региональному?
2. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
 - а) к закрепленному налогу;
 - б) к регулирующему налогу;
 - в) к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?
3. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования:
 - а) федеральные, региональные и местные;
 - б) общие и специальные;
 - в) прямые и косвенные?
4. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:
 - а) к налогу с твердой ставкой;
 - б) к налогу с процентной прогрессивной ставкой;
 - в) к налогу с процентной пропорциональной ставкой.
5. Земельный налог:
 - а) полностью зачисляется в местный бюджет;
 - б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;
 - в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом.
6. Налог на добавленную стоимость взимается:
 - а) с юридических лиц;
 - б) с физических лиц;
 - в) с юридических и физических лиц.
7. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их:
 - а) налоги с твердой и процентной ставкой;

- б) прямые и косвенные;
- в) федеральные, региональные и местные?

8. К какому налогу относится единый социальный налог в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

- а) закрепленному;
- б) регулирующему;
- в) налогу с твердой (регрессивной) налоговой ставкой?

9- К специальным налогам относятся:

- а) налог на прибыль и налог на имущество организаций;
- б) налог на доходы и имущество физических лиц;
- в) транспортный налог, единый социальный налог.

10. Как классифицируются налоги в зависимости принадлежности к уровню бюджета:

- а) прямые и косвенные;
- б) общие и специальные;
- в) закрепленные и регулирующие?

2.3. Тема 3. Принципы построения налоговой системы. Налоговая политика. (4 часа)

Налоговая система – это

Налоговая система включает в себя:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.

Основные принципы построения налоговой системы государства были предложены Адамом Смитом в его труде "Исследование о природе и причинах богатства народов" (1776).

Принцип справедливости

Принцип определенности

Принцип удобства

Принцип экономности

Распишите принципы построения налоговой системы:

Принцип справедливости

Принцип определенности

Принцип удобства

Принцип экономности

Основные направления налоговой политики государства

Налоговая политика —

Цели налоговой политики:

1.

Субъект налоговой политики — _____

Объект налоговой политики — _____

Налоговая политика включает в себя:

1.

Типы налоговой политики:

политика максимальных налогов —

политика разумных налогов —

политика высоких налогов с высоким уровнем социальных гарантий —

К налоговым органам, в соответствии с действующим законодательством относятся:

1.

2.

Составьте схему «Структура налоговых органов».

ФНС России находится в ведении

ФНС России руководствуется в своей деятельности:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

6. _____

7. _____

Функции ФНС России:

1. _____

2. _____

3. _____

4. _____

5. _____

6. _____

7. _____

8. _____

С какой целью созданы межрегиональные инспекции ФНС России?

Каковы задачи, стоящие перед управлениями ФНС России по субъектам РФ?

Перечислите права налоговых органов:

1.

Перечислите обязанности налоговых органов:

1.

Перечислите права налогоплательщиков:

1.

Перечислите обязанности налогоплательщиков:

1.

ИНН налогоплательщика –

Что такое налоговая декларация и каковы ее обязательные реквизиты?

Для юридических лиц	Для физических лиц

Какие способы представления налоговых деклараций вы знаете?

1.

Выполните тестовые задания:

1. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:
 - а) политика максимальных налогов;
 - б) политика разумных налогов;
 - в) политика высоких налогов и роста социальных программ?
2. Субъектом налоговой политики выступают:
 - а) государство;
 - б) налогоплательщики;
 - в) налоговые агенты.
3. Налоговая политика относится:
 - а) к прямым методам государственного регулирования экономики;
 - б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.
4. В начале периода рыночных реформ в России проводилась:
 - а) политика разумных налогов;
 - б) политика максимальных налогов;
 - в) политика высоких налогов.
5. Повышение уровня экономического развития страны относится:
 - а) к экономическим целям налоговой политики;
 - б) к международным целям налоговой политики;
 - в) к социальным целям налоговой политики.
6. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:
 - а) возврат излишне уплаченных налогов;
 - б) постановка на учет налогоплательщиков;
 - в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.
7. ФНС России находится в ведении и подчинении:
 - а) Минобрнауки России;
 - б) Минфина России;
 - в) МВД России.
8. К правам налоговых органов относится:
 - а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
 - б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
 - в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.
9. К обязанностям налоговых органов относится:
 - а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
 - б) соблюдение налоговой тайны;
 - в) подача исков в арбитражные суды.
10. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- а) право налогового органа;
- б) обязанность налогового органа;
- в) не право налогового органа.

11. К правам налоговых органов относится:

- а) возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
- б) своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
- в) обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.

12. Сколько стадий налогового контроля предусмотрено действующим налоговым законодательством РФ:

- а) две;
- б) пять;
- в) три?

13. Субъектом налогового контроля являются:

- а) налогоплательщики;
- б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- в) налоговые органы.

14. Объектом налогового контроля являются:

- а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
- б) налоговые органы;
- в) налогоплательщики.

15. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:

- а) по месту жительства;
- б) по местонахождению организации;
- в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.

16. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:

- а) четырнадцати дней;
- б) десяти дней;
- в) пяти дней.

17. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение:

- а) пяти дней;
- б) одного месяца;
- в) десяти дней.

18. Налогоплательщик не освобождается от ответственности занесение изменений в налоговую декларацию:

- а) при внесении изменений до наступления срока уплаты налога;
- б) при внесении изменений до начала документальной проверки;
- в) при внесении изменений в ходе документальной проверки.

19. Сколько способов представления налоговой декларации вы знаете:

- а) четыре;
- б) три;
- в) два?

20. В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность за налоговые нарушения:

- а) с 16 лет;
- б) с 18 лет;
- в) с 14 лет.

2.4. Тема 4. Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов (2 часа)

Контрольные вопросы по теме:

1. Изменение срока уплаты, налога, сбора или штрафа;
2. Требование об уплате налогов и сборов;
3. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
4. Пеня;
5. Арест имущества;
6. Приостановление операций по счетам в банке;
7. Залог;
8. Поручительство;
9. Налоговая декларация;
10. Уточненная налоговая декларация;

2.5. Тема 5. Порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений (4 часа)

Контрольные вопросы по теме:

1. Дать определение – налоговое правонарушение;
2. Субъект ответственности за совершение налогового правонарушения;
3. Раскрыть порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;
4. Раскрыть общие условия привлечения лица к ответственности за совершение налогового правонарушения;
5. Назвать формы вины при совершении налогового правонарушения;
6. Назвать все обстоятельства, наличие хотя бы одного из которых исключает привлечение лица к ответственности (ст. 109 НК РФ);
7. Назвать смягчающие и отягчающие обстоятельства ответственности;
8. Дать определение – санкций;
9. Дать определение – административное правонарушение;
10. Перечислить состав административных правонарушений в области налогов и сборов и ответственность за их совершение (гл. 15 КоАП ст. 15.3-15.7 и ст. 15.11);
11. Дать определение – налоговое преступление;
12. Состав лиц, привлекаемых к уголовной ответственности;
13. Назвать три вида налоговых преступлений;
14. Дать краткую характеристику налоговой санкции;
15. Назвать формы вины при совершении налогового преступления;
16. К каким группам преступлений относятся уголовные преступления в сфере налогообложения;
17. В каких случаях субъект ответственности не может быть привлечен к ответственности;
18. Перечислить состав налоговых правонарушений, которые влекут за собой налоговую ответственность;
19. Перечислить состав уголовных правонарушений в области налогов и сборов и ответственность за их совершение;

Проверочная работа по вариантам на тему: «Налоговые правонарушения и предусмотренная за них ответственность»

Вариант 1 Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Налоговое правонарушение – это ...
2. Субъект ответственности – это ...

3. Санкция – это ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Назовите все обстоятельства, наличие хотя бы одного из которых исключает привлечение лица к ответственности, ссылаясь на законодательство РФ;
2. Формы вины при совершении правонарушений;
3. В каких случаях лицо, совершившее правонарушение не будет привлечено к ответственности;
4. За какие действия (бездействия) налогоплательщик несет ответственность. Ответ обоснуйте, ссылаясь на законодательство РФ.

Блок С

Решите ситуации, ссылаясь на законодательство РФ:

1. Иванов А.И. приобрел транспортное средство и поставил его на учет 12.10.2007 года. Уведомление об уплате налога получил впервые 15.10.2012 года, в котором налоговый орган требовал заплатить сумму транспортного налога, начиная с даты постановки автомобиля на налоговый учет. Правомерны ли действия налогового органа? Ответ обоснуйте.
2. Налоговым органом установлен факт, неуплаты налога в бюджетную систему РФ, а именно организация скрыла сумму полученного дохода в сумме 250 000 рублей. Начислите сумму штрафных санкций для этой организации. Ответ обоснуйте.

Вариант 2

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Административное правонарушение – это ...
2. Наловое преступление – это ...
3. Событие налогового правонарушения – ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения;
2. Смягчающие и отягчающие обстоятельства;
3. Налоговая санкция;
4. За какие действия (бездействия) налогоплательщик несет ответственность. Ответ обоснуйте, ссылаясь на законодательство РФ.

Блок С

Решите ситуации, ссылаясь на законодательство РФ:

1. ООО «Парус» представило налоговую декларацию в налоговый орган с нарушением срока в один день. Будет ли организация нести ответственность и в соответствии с какими статьями законодательства РФ. Ответ обоснуйте.
2. Налоговым органом установлен факт, не постановки на налоговый учет одной из организаций, которая осуществляла свою деятельность в течении уже нескольких месяцев. Какую ответственность будет нести организация за данное нарушение. Ответ обоснуйте, ссылаясь на законодательство РФ.

Проверочная работа по вариантам на тему: «Порядок проведения налогового контроля»

Вариант 1

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Налоговый контроль – это ...
2. Форма проведения налогового контроля – это ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Цель проведения налогового контроля;
2. Виды налогового контроля по отдельным признакам;
3. Обязанности органов, осуществляющих контроль;

Блок С

Сделайте сравнительную характеристику различным методам налогового контроля, а также проанализируйте положительные и отрицательные моменты каждого из них. Анализ необходимо выполнить в представленной таблице, примеров налогового контроля должно быть не менее 20:

Виды налогового контроля	Моменты	
	Положительные	Отрицательные
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

Вариант 2

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Общегосударственный контроль – это ...
2. Методы налогового контроля – это ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Охарактеризовать виды налогового контроля по временному признаку;
2. Принципы проведения налогового контроля;
3. Правила проведения налогового контроля;

Блок С

Сделайте сравнительную характеристику различным методам налогового контроля, а также проанализируйте положительные и отрицательные моменты каждого из них. Анализ необходимо выполнить в представленной таблице, примеров налогового контроля должно быть не менее 20:

Виды налогового контроля	Моменты	
	Положительные	Отрицательные
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		

Проверочная работа по вариантам на тему: «Виды и формы налогового контроля, оформление результатов проверок»

Вариант 1

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. ИНН – это ...
2. Решение налогового органа – это ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Учет организаций и физических лиц;
2. Обязанности различных государственных органов по отношению к налогоплательщикам;
3. Виды налоговых проверок;
4. Участие свидетеля при проведении налоговых проверок;
5. Истребование документов при проведении налоговых проверок;
6. Экспертиза и порядок ее проведения.

Блок С

Сделайте характеристику камеральной и выездной налоговых проверок, а также результатов оформления документов, касающиеся данных проверок, затем сделать сравнительный анализ проведения каждой из них, отметив отличительные особенности проверок.

Анализ необходимо выполнить в представленной таблице:

Особенности проведения камеральной налоговой проверки	Особенности проведения выездной налоговой проверки	Сравнительный анализ проверок

Вариант 2

Блок А

Дайте определения следующим терминам:

1. Налоговая тайна – это ...

2. Акт налогового органа – это ...

Блок В

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Порядок постановки на налоговый учет и снятие с учета организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц;
2. Обязанности банков по отношению к налогоплательщикам;
3. Цель проведения налоговых проверок;
4. Осмотр помещений;
5. Выемка документов и предметов в рамках проведения налоговых проверок;
6. Привлечение специалистов (каких ?) при осуществлении налоговых проверок.

Блок С

Сделайте характеристику камеральной и выездной налоговых проверок, а также результатов оформления документов, касающиеся данных проверок, затем сделать сравнительный анализ проведения каждой из них, отметив отличительные особенности проверок.

Анализ необходимо выполнить в представленной таблице:

Особенности проведения камеральной налоговой проверки	Особенности проведения выездной налоговой проверки	Сравнительный анализ проверок

2.6. Тема 6. Налоговое планирование, его роль в системе управления финансами организаций (4 часа)

Контрольные вопросы по теме:

1. Составить схему «Элементы налогового планирования»;
2. Охарактеризовать каждый элемент налогового планирования;
3. Раскрыть принципы налогового планирования;
4. Раскрыть понятие одного из принципов на практике;
5. Рассмотреть процесс налогового планирования;
6. Дать характеристику каждому этапу налогового планирования;
7. Охарактеризовать виды налогового планирования, которые используются на практике;
8. Дать определение – учетная политика организации;
9. Раскрыть общие правила формирования учетной политики организации;
10. Раскрыть общие правила изменения учетной политики организации;
11. Раскрыть основные элементы учетной политики, которые влияют на налоговое планирование организации;
11. Дать определение – налоговая нагрузка;
12. Дать определение – минимизация (оптимизация) налоговых платежей;

13. Раскрыть общие правила формирования налоговой нагрузки на предприятии;
14. Назвать типы налоговых стратегий;
15. Дать полную характеристику названных налоговых стратегий;
16. Раскрыть оптимизацию налогообложения в разрезе отдельных налогов;
17. Привести свои примеры минимизации налоговых платежей;
18. Разобрать практическую ситуацию, используя полученные знания и минимизировать налоговые платежи для представленной организации;

Проверочная работа по вариантам

Вариант 1

Блок А

Выполните тестовые задания:

1. Налоговый кодекс устанавливает:

- a) систему налогов и сборов, общие принципы налогообложения;
- б) правила организации бухгалтерского учёта;
- в) систему данных об имущественном и финансовом положении организации;
- г) направления совершенствования бухгалтерского учёта?

2. Налог – это:

- a) обязательный, индивидуальный безвозмездный взнос, взимаемый с организаций;
- б) обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых в установленном порядке с плательщиков;
- г) комплекс правовых действий органов власти и управления?

3. Сбор – это:

- a) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- б) обязательный платеж, взимаемый с организаций за совершение государственными органами значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый с физических лиц, за совершение особо значимых действий;
- г) обязательный, индивидуальный безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц?

4. В РФ установлены виды налогов и сборов:

- a) федеральные, региональные, местные;
- б) региональные и районные;
- в) федеральные и местные;
- г) федеральные и региональные?

5. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях соответствующих:

- a) муниципальных образований;
- б) субъектов Российской Федерации;

- в) имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
- г) регионов?

Блок В

Дайте определения следующим терминам:

1. Налоговое планирование – это ...
2. Обход налогов – это ...
3. Налоговая база – это ...

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Принципы налогообложения;
2. Этапы налогового планирования.

Блок С

Выполните практическое задание:

Рассчитайте удельный вес поступления налоговых платежей в бюджеты различных уровней на основании следующих данных:

Налог на добавленную стоимость – 100 000 рублей;
Акцизы – 80 000 рублей;
Налог на имущество физических лиц – 40 000 рублей;
Государственная пошлина – 35 000 рублей;
Транспортный налог – 120 000 рублей.

Решите ситуации, ссылаясь на законодательство РФ:

Руководитель организации ввел самостоятельно «Налог с заработной платы работников», ссылаясь на то, что компании необходимы денежные средства для рекламы своей деятельности, данный налог руководитель удерживает в размере 3% с заработной платы работников, чей доход за месяц превышает 30 000 рублей. Прав ли руководитель организации. Ответ обоснуйте.

Вариант 2

Блок А

Выполните тестовые задания:

1. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:
 - а) не могут устанавливаться;
 - б) могут устанавливаться только на один налоговый период;
 - в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
 - г) нет правильного ответа?
2. К федеральным налогам относятся:
 - а) земельный налог;
 - б) транспортный налог;
 - в) налог на доходы физических лиц;
 - г) налог на имущество организаций?

3. К региональным налогам относятся:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) водный налог;
- г) налог на имущество организаций?

4. К местным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на имущество организаций;
- в) акцизы;
- г) налог на добычу полезных ископаемых?

5. Налоговая база представляет собой:

- а) стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения;
- б) сумму налога к уплате;
- в) только стоимостную характеристику объекта налогообложения;
- г) только физическую или иную характеристики налогообложения?

Блок В

Дайте определения следующим терминам:

1. Финансовое планирование – это ...
2. Учетная политика – это ...
3. Налог – это ...

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Признаки налогообложения;
2. Процесс налогового планирования.

Блок С

Выполните практическое задание:

Рассчитайте удельный вес поступления налоговых платежей в бюджеты различных уровней на основании следующих данных:

Водный налог – 40 000 рублей;

Земельный налог – 60 000 рублей;

Налог на имущество физических лиц – 40 000 рублей;

Государственная пошлина – 75 000 рублей;

Транспортный налог – 120 000 рублей;

Налог на игорный бизнес – 90 000 рублей.

Решите ситуации, ссылаясь на законодательство РФ:

Руководитель одной из компаний не доволен законодательством РФ, и в своей компании утвердил новые ставки налогов, которые его устраивают. Введение новых ставок для уплаты

налогов, оформил документально внутри своей компании. Прав ли руководитель организации. Ответ обоснуйте.

Вариант 3

Блок А

Выполните тестовые задания:

1. Налоговая ставка – это:

- а) стоимостная характеристика объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- в) сумма исчисленного налога;
- г) обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц?

2. Налоговый период – это:

- а) календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;
- б) период времени, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) календарный год или иной период времени, по окончании которого налогоплательщик составляет налоговую декларацию;
- г) период времени, по окончании которого исчисляется сумма налога?

3. Льготами по налогам и сборам признаются:

- а) преимущества, предоставляемые одним налогоплательщикам по сравнению с другими, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать в меньшем размере;
- б) порядок исчисления налогов и сборов и сроки его уплаты;
- в) определение налоговой базы и исчисление сумм налога;
- г) нет такого понятия?

4. Налог на имущество физических лиц является налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;
- г) общегосударственным?

5. Учетная политика для целей налогообложения утверждается:

- а) приказом руководителя организации;
- б) налоговыми органами;
- в) учредителями;
- г) главным бухгалтером?

Блок В

Дайте определения следующим терминам:

1. Социальное планирование – это ...
2. Уклонение от уплаты налогов – это ...

3. Сбор – это ...

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Функции налогообложения;
2. Элементы налогового планирования.

Блок С

Выполните практическое задание:

Рассчитайте удельный вес поступления налоговых платежей в бюджеты различных уровней на основании следующих данных:

Налог на доходы с физических лиц – 140 000 рублей;
Налог на имущество физических лиц – 70 000 рублей;
Налог на имущество организаций – 90 000 рублей;
Государственная пошлина – 55 000 рублей;
Транспортный налог – 120 000 рублей;
Налог на добавленную стоимость – 110 000 рублей.

Решите ситуации, ссылаясь на законодательство РФ:

Бухгалтер одной из организаций различно применял ставку налога на доходы с физических лиц к работникам. Бухгалтер учитывал возраст, национальность, стаж работы и для каждого работника устанавливал индивидуальную налоговую ставку. Прав ли бухгалтер организации. Ответ обоснуйте.

Вариант 4

Блок А

Выполните тестовые задания:

1. Налоговый кодекс устанавливает:

- а) систему налогов и сборов, общие принципы налогообложения;
- б) правила организации бухгалтерского учёта;
- в) систему данных об имущественном и финансовом положении организации;
- г) направления совершенствования бухгалтерского учёта?

2. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) нет правильного ответа?

3. К федеральным налогам относятся:

- а) земельный налог;
- б) транспортный налог;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на имущество организаций?

4. К региональным налогам относятся:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) водный налог;
- г) налог на имущество организаций;

5. Права налогоплательщиков в области налогообложения обеспечиваются:
- а) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
 - б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов;
 - г) учредителями?

Блок В

Дайте определения следующим терминам:

1. Бюджетное планирование – это ...
2. Налоговая система – это ...
3. Налоговая оптимизация – это ...

Раскройте содержание теоретических вопросов:

1. Три основных вида налогового планирования;
2. Элементы налогов.

Блок С

Выполните практическое задание:

Рассчитайте удельный вес поступления налоговых платежей в бюджеты различных уровней на основании следующих данных:

Акцизы – 120 000 рублей;
Налог на имущество организаций – 90 000 рублей;
Земельный налог – 60 000 рублей;
Государственная пошлина – 95 000 рублей;
Транспортный налог – 100 000 рублей;
Налог на добавленную стоимость – 110 000 рублей.

Решите ситуации, ссылаясь на законодательство РФ:

Долгое время женщина проживала на территории другой страны. Переехав в РФ, приобрела в собственность квартиру. Спустя год, женщине пришло налоговое уведомление, в котором говорилось, что необходимо заплатить налог на имущество с физических лиц. Женщина уплачивать налог отказалась, ссылаясь на то, что где она ранее проживала, не было такого налога, и указала на то, что в Налоговом кодексе данный налог отсутствует. Права ли женщина в данной ситуации. Ответ обоснуйте.

2.7. Тема 7. Федеральные налоги: сущность и порядок их расчета.

Взносы в социальные внебюджетные фонды в структуре налоговой системы РФ политика (6 часов)

Экономическое содержание налога на добавленную стоимость _____

Налогоплательщики

Каковы правила освобождения от обязанности налогоплательщика?

Объект налогообложения

Какие операции в РФ не подлежат обложению НДС?

блок 1	блок 2	блок 3

Налоговая база

Налоговые вычеты _____

Налоговый период _____

Ставки налога

0 %	10 %	20%

Порядок исчисления налога

Порядок и сроки уплаты налога

Выполните тестовые задания по НДС:

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:
 - а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
 - б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
 - в) физические лица, граждане.
2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:
 - а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;

б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;

в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

3- По ставке 0% облагается:

а) реализация товаров для детей;

б) перевозка пассажиров городским транспортом;

в) реализация товаров на экспорт.

4. Уплата НДС производится:

а) ежеквартально;

б) ежемесячно;

в) на усмотрение налогоплательщика.

5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:

а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;

б) реализация религиозной литературы;

в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

7. Перечислено в бюджет подлежит:

а) разница между полученным и уплаченным НДС;

б) сумма НДС, полученная от покупателей;

в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

8. Расчетные ставки применяются:

а) при удержании НДС налоговыми агентами;

б) при использовании освобождения от уплаты НДС;

в) при применении льгот по НДС.

9- При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

а) НДС не взимается;

б) плательщиком НДС признается передающая сторона;

в) плательщиком признается получившая сторона.

10. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

а) продуктов питания;

б) строительных материалов;

в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.

11. По НДС установлены следующие ставки:

а) 0, 10, 1%;

б) 0, 10, 18%;

в) 0, 18, 20%.

12. Налоговым периодом по НДС признается:

а) только календарный месяц;

б) только квартал;

в) квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации.

13- Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для

собственного потребления являются:

- а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
- б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
- в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.

14- Перевозка пассажиров маршрутным такси:

- а) не облагается НДС;
- б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
- в) подлежит налогообложению по ставке 18%.

15. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:

- а) покупатели являются плательщиками НДС;
- б) покупатели получили освобождение от уплаты НДС;
- в) покупатели совершают операции, не облагаемые НДС?

16. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:

- а) момент отгрузки товара (работы, услуги);
- б) момент оплаты товара (работы, услуги);
- в) наиболее ранний из наступивших моментов.

17. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:

- а) только оплаты товара (работы, услуги);
- б) только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);
- в) оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

Сущность НДС проще всего проиллюстрировать на следующем примере:

Предприятие А занимается заготовкой древесины, которую оно продает предприятию Б за 100 руб. плюс НДС. Предприятие Б обрабатывает полученную древесину и продает ее мебельной фабрике В за 300 руб. плюс НДС. Произведенная мебель продается фабрикой гражданину за 800 руб. плюс НДС. Ставка НДС = 20%.

Исходя из условия добавленная стоимость равна:

- у предприятия А – ____ руб.;
- у предприятия Б - ____ руб. (______);
- у мебельной фабрики В - ____ руб. (______).

Налог на добавленную стоимость равен произведению добавленной стоимости на ставку налога:

- у предприятия А – ____ руб. (______);
- у предприятия Б - ____ руб. (______);
- у мебельной фабрики В - ____ руб. (______).

На практике рассчитать добавленную стоимость подобным способом достаточно сложно, поэтому НДС рассчитывается не в один, а в три этапа.

1 этап.

Ичисляется т.н. «исходящий» НДС, т.е. НДС начисленный на сумму всей выручки от продаж. Этот налог отражается по К 68 «Расчеты по налогам и сборам (субсчет «НДС»)».

«Исходящий» НС с выручки будет равен:

- у предприятия А – ____ руб. (______);
- у предприятия Б - ____ руб. (______);
- у мебельной фабрики В - ____ руб. (______).

2 этап.

Определяется т.н. «входящий» НДС, т.е. НДС, уплачиваемый поставщикам ресурсов. Этот

налог отражается по Д19 «НДС по приобретенным ценностям».

«Входящий» НДС с покупок будет равен:

- у предприятия А – ___ руб. (_____);
- у предприятия Б – ___ руб. (_____);
- у мебельной фабрики В – ___ руб. (_____).

3 этап.

Разница между «исходящим» и «входящим» НДС образует итоговую сумму налога:

- у предприятия А – ___ руб. (_____);
- у предприятия Б – ___ руб. (_____);
- у мебельной фабрики В – ___ руб. (_____).

Итак, в самом общем случае предприятие должно начислить НДС на всю сумму, которую оно предполагает получить от покупателей (т.н. «исходящий» НДС).

Одновременно оно имеет право уменьшить начисленный налог на суммы «входящего» НДС по сделанным им самим покупкам.

Разница между налогом, начисленным с продаж, и входящим налогом по покупкам подлежит уплате в бюджет.

НК РФ не оперирует понятиями «входящего» и «исходящего» НДС, эти термины используются для облегчения изложения материала.

Схематично расчет НДС может быть представлен таким образом:

«Исходящий» НДС к уплате
–
«Входящий» НДС к вычету
=
НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета)

ЗАДАЧИ ПО НДС

Задача 1.

В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 260 руб., крупы на 145 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 528 руб. Суммы указаны без учета НДС.

Рассчитайте, какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации – 18 %.

Задача 2

Предприятие «Морозко» оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 450 000 руб. Часть продукции стоимостью 200 000 руб. была расфасована и заморожена, после чего продана за 280 000 руб. оптовому продавцу – торговому предприятию «Оптовик», которое реализовало всю продукцию на сумму 400 000 руб. Оставшуюся часть овощной продукции «Морозко» переработало в овощные консервы и реализовало в розницу на сумму 380 000 руб. Все суммы указаны без учета НДС.

Определите, какую сумму НДС должны перечислить в бюджет предприятия «Морозко» и

«Оптовик» по перечисленным выше операциям.

Задача 3

Цель: понять критерии освобождения от НДС

Выручка от реализации товаров в ЗАО «Пончик» за январь 2011г. составила 767 000 руб. в т.ч. НДС), за февраль - 826 000 руб. (в т.ч. НДС), за март – 708 000 руб. в т.ч. НДС). Ставка НДС – 18%.

Определите, может ли ЗАО воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля 2011г.

Задача 4

Цель: научиться определять место реализации услуг для целей расчета НДС

Определите место реализации для целей НДС по следующим операциям:

1. Российская компания оказала консультационные услуги немецкой фирме, не имеющей представительства в РФ.
2. Российская компания провела выставку русского фарфора в Великобритании.
3. Российская фирма организовала рекламную кампанию для английской фирмы, которая имеет постоянное представительство в РФ.
4. Российская компания произвела ремонтные работы здания в Берлине.
5. Российская компания оказала спасательные услуги по ликвидации последствий наводнения во Флориде (США).

Задача 5

Цель: научиться рассчитывать НДС по строительству, осуществляющему хозяйственным способом.

Российская компания построила здание хозяйственным способом.

В стоимость здания включаются, млн руб.:

- материалы – 11, 8 (в т.ч. НДС);
- зарплата строительных рабочих – 9, 6 (без взносов ОСС);
- услуги субподрядчиков – 8,26 (в т.ч. НДС).

Здание принято и введено в эксплуатацию в ноябре 2009г. Строительство продолжалось 3 месяца – с августа по октябрь. Затраты распределялись по этим месяцам равномерно.

Ставка взносов ОСС – ____%.

Покажите порядок отражения НДС данных операций за период с августа по октябрь.

Задача 6

Цель: научиться определять сумму НДС при расчетах с иностранными компаниями.

Российская компания заключила контракт с финской компанией на покупку мебели. Сумма контракта 50 000 евро.

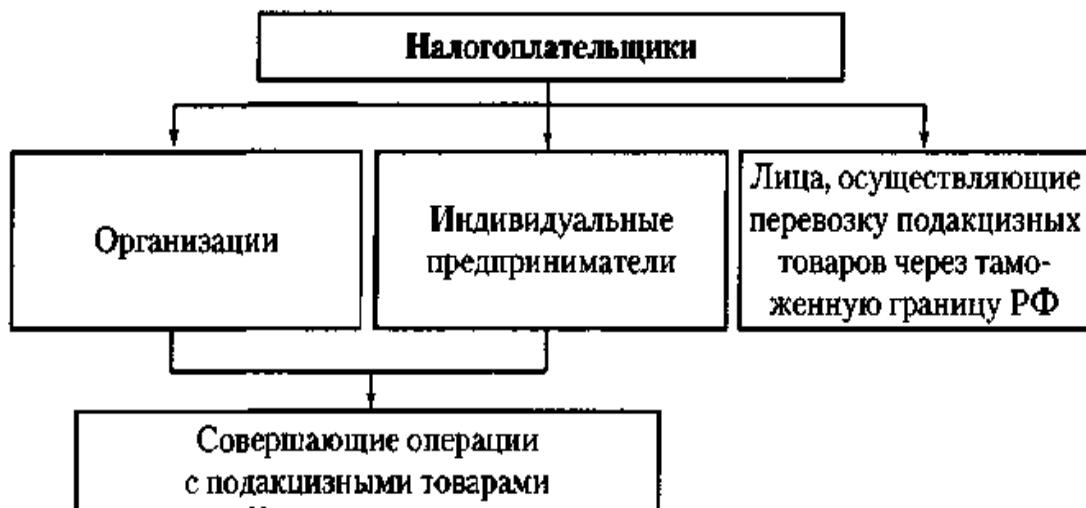
Вариант 1. Мебель ввозится из Финляндии по договору купли-продажи.

Вариант 2. Мебель находится на территории РФ.

Рассчитайте сумму НДС, удержанную при оплате финской компании мебели по каждому варианту.

Решение:

Экономическое содержание акциза



Объект налогообложения

Объект налогообложения	Операции, не подлежащие налогообложению
------------------------	---

	<p>Передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому структурному подразделению той же организации, не являющемуся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров (например, передача из одного цеха организации в другой спирта для производства вина);</p> <p>Первичная реализация (передача) конфискованных подакцизных товаров и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожение;</p> <p>Реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта.</p>
--	---

В настоящее время **подакцизовыми признаются товары:**

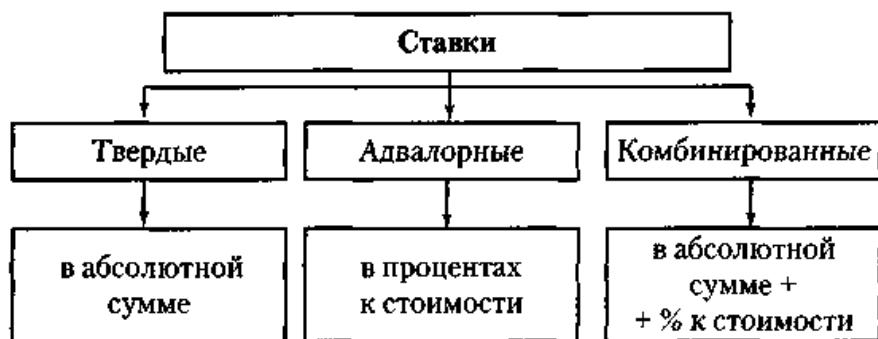
- дизельное топливо;
- прямогонный бензин;
- бензин автомобильный;
- спирт этиловый из всех видов сырья (за исключением спирта коньячного);
- моторные масла;
- спиртосодержащая продукция;
- пиво;
- табачная продукция;
- автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- алкогольная продукция.

Вместе с тем налоговое законодательство РФ **выводит из состава подакцизных товаров** некоторые виды спиртосодержащей продукции, в частности:

- лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства — при условии, что они прошли государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесены в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения;
- препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию и внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, которые разработаны для применения в животноводстве и разлиты в емкости не более 100 мл;
- парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченных федеральных органах исполнительной власти и разлитая в емкости не более 100 мл с объемной долей спирта до 80% включительно;
- отходы, образующиеся при производстве спирта этилового, из пищевого сырья, водок, ликеро-водочных изделий и подлежащие дальнейшей переработке и использованию для

технических целей. Данные отходы должны соответствовать нормативной документации и быть внесены в Государственный реестр этилового спирта из пищевого сырья, алкогольной и алкогольсодержащей продукции.

Ставки акцизов и налоговая база. Налоговая база по подакцизным товарам определяется в зависимости от установленных ставок. Различают виды налоговых ставок, приведенные на схеме.



В настоящее время применяются в основном твердые ставки. Исключение составляет комбинированная ставка, установленная для сигарет.

Налоговые ставки акцизов в 2009 г.

Вид подакцизных товаров	Налоговая ставка
Спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе спирт-сырец из всех видов сырья)	
Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке	
Спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке	
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за исключением вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с содержанием этилового спирта не более 6%)	
объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и спиртосодержащая продукция (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке)	
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9% включительно (за исключением вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта).	
Вина натуральные (за исключением шампанских, игристых, газированных, шипучих), натуральные напитки с объемной долей этилового спирта не	

Вид подакцизных товаров	Налоговая ставка
более 6% объема готовой продукции, изготовленные из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта	
Вина шампанские, игристые, газированные, шипучие	
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового до 0,5% включительно	
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5 и до 8,6% включительно	
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 8,6%	
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	
Сигары	
Сигариллы	
Сигареты с фильтром	
Сигареты без фильтра, папиросы	
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно	
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 к Вт (150 л.с.) включительно	
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	
Автомобильный бензин с октановым числом до «80» включительно	
Автомобильный бензин с иными октановыми числами	
Дизельное топливо	
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	

Вид подакцизных товаров	Налоговая ставка
Прямогонный бензин	

Налоговая база по подакцизным товарам представлена на схемах.



Налоговый период

Порядок исчисления акцизов. Сумма акциза по каждому виду подакцизных товаров исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки.

Порядок и сроки уплаты налога

Практические задания по акцизам

- Поясните, почему только отдельные товары облагаются акцизами. В чем особенность этих товаров? Какие подакцизные товары маркируют марками акцизного сбора?
- Нарисуйте схему и приведите формулу того, как формируется цена импортных подакцизных товаров с учетом таможенных пошлин, акцизов и НДС.
- Определите сумму акциза при реализации 500 бутылок водки крепостью 40 % и объемом 0,5

л.

4. Отпускная цена автомобиля с мощностью двигателя 160 л.с. составила 175 000 руб. определите цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС.

5. Предприятие закупило за рубежом 4 000 бутылок вина емкостью 0,5 л по цене 2 долл. За бутылку. При ввозе товара на территорию РФ были выплачены: таможенная пошлина в размере 15 % таможенной стоимости, 0,15 % таможенного сбора, акцизы в количестве 4 руб. 40 коп. за 1 литр вина и НДС в размере 18%. Определите сумму акцизов и стоимость всей партии товара с учетом налогов.

Выполните тестовые задания по акцизам:

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
 - б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.
2. Подакцизными товарами являются:
- а) парфюмерно-косметическая продукция;
 - б) табачные изделия;
 - в) препараты ветеринарного назначения.

3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:

- а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- в) организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в процентах к стоимости;
- б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
- в) в абсолютной сумме.

5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

- а) налоговыми органами;
- б) Минфином России;
- в) таможенными органами.

6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:

- а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;
- б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
- в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.

7. Налоговым периодом признается:

- а) квартал;
- б) календарный месяц;
- в) календарный год.

8. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:

- а) добровольным;
- б) принудительным.

9. Не облагаются акцизами:

- а) автомобили отечественного производства;

- б) алкогольная продукция;
в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.
10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:
- а) адвалорные и специфические;
б)адвалорные и комбинированные;
в) адвалорные, специфические и комбинированные.

Экономическое содержание налога на прибыль организаций

Плательщики налога на прибыль

Налогоплательщики

Не являются плательщиками налога на прибыль:

- организации, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход;
- организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- организации, уплачивающие налог на игорный бизнес;
- организации, являющиеся плательщиками единого сельскохозяйственного налога.

Объект налогообложения

Налоговая база

Налоговые ставки.

20 %	
13%	
20,15,10 %	
15 %	

Налоговый и отчетный период.

Порядок определения и классификация доходов организации

Доходы от реализации товаров (работ, услуг)	Внереализационные доходы	Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

Группировка расходов организации, учитываемые при формировании налога на прибыль

Расходы, связанные с производством и реализацией	Внереализационные расходы	Расходы организации, не учитываемые в целях налогообложения

Методы определения доходов и расходов			
Доходы признаются	Расходы признаются	Доходы признаются	Расходы признаются
Организация имеет право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал. В противном случае организация обязана использовать метод начисления.			

ЗАДАЧИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Задача 1

Базовая схема расчета налога на прибыль

ЗАО «Винни-Пятачок» занимается продажей меда, который закупается на пасеках Забайкальского края. Выручка от продажи меда в текущем году составила 1 000 000 руб. Себестоимость проданного меда 500 000 руб.

Расходы ЗАО включают в себя:

-зарплату персонала и начисленные на нее взносы на ОСС – 100 000 руб.;

- плату за аренду торговых помещений – 200 000 руб.
В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 40 000 руб.

Расчет налога на прибыль ЗАО «Винни-Пятачок», руб.:

Доходы от продажи меда	
Расходы:	
-	
-	
-	
Итого прибыль	
Убыток прошлого года	
Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка	
Налог на прибыль	

Задача 2

Доходы и расходы, связанные с реализацией. Внереализационные доходы и расходы.

ЗАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. Данные о деятельности ЗАО приведены ниже, все суммы показаны без НДС, который уплачивается на основании отдельной декларации и не оказывает в рассматриваемом случае никакого влияния на налог на прибыль.

Было продано пончиков на сумму 1000 000 руб.

На производство этих пончиков было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 200 000 руб. ЗАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 10 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных ресурсов.

Работникам предприятия была начислена зарплата 300 000 руб., на зарплату были начислены взносы на ОСС – 78 000 руб.

Амортизация оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб.

Расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб.

Также было получено 50 000 руб. в виде банковских %% от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

В прошлом году ЗАО получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

Расчет налога на прибыль ЗАО «Пончик», руб.:

Доходы от реализации	
Расходы, связанные с реализацией:	
-	
-	
-	
-	
-	
Итого прибыль от реализации	
Внереализационные доходы:	
-	
Внереализационные расходы:	
-	
Итого прибыль от внереализационных операций	
Прибыль текущего года	
Убыток прошлого года	
Налогооблагаемая прибыль	
Налог на прибыль	

Задача 3

Экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы

В ходе годового аудита деятельности ЗАО «Пончик» за текущий год были выявлены следующие расходы, которые уменьшили годовую прибыль ЗАО.

- 1) Сумма оплаты консультационных услуг. Оговор на оказание услуг и акт приемки-передачи услуг отсутствуют.
- 2) Оплата туристической путевки для директора ЗАО и его супруги на отдых на Канарских островах. Все документы имеются.
- 3) Остаточная стоимость автомобиля-пончиковоза, переданного безвозмездно другому предприятию. Все документы имеются.
- 4) Стоимость гостиницы в Париже, куда сотрудник ЗАО ездил в деловую командировку. Имеется счет гостиницы на французском языке и кассовый чек, подтверждающий оплату.

Оцените правомерность учета данных расходов в целях исчисления налога на прибыль.

Задача 4

Цель: уяснить критерии использования кассового метода по налогу на прибыль.

Выручка ЗАО «Звезда» за 2010 г. (в т.ч. НДС) составила 4 602 000 руб., в том числе:

в I квартале – 590 000 руб.,
во II квартале – 1 416 000 руб.,
в III квартале – 1 298 000 руб.,
в IV квартале – 1 298 000 руб.

За первое полугодие 2011 г. ЗАО получило выручку (в т.ч. НДС) в сумме 2 242 000 руб., в том числе:

в I квартале – 708 000 руб.,
во II квартале – 1 534 000 руб.

ЗАО уплачивает НДС по ставке 18%.

Определите, может ли ЗАО «Звезда» использовать кассовый метод по налогу на прибыль в 2011 г.(в I, II, III кварталах).

Задача 5

Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения (ст. _____)

Доходы и расходы ООО «Альфа» в I квартале 2011 года сложились в результате следующих операций:

приобретены у поставщика товары на сумму 118 000 руб., в т.ч. НДС 18 000 руб. При этом поставщику перечислено 50%.

Приобретенные товары отгружены покупателю. По условиям сделки обязательство выражено в у.е. Продажная стоимость товаров, исчисленная по курсу у.е. , на дату перехода права собственности на товары к покупателю - 141 600 руб., в т.ч. НДС 21 600 руб. Покупатель оплатил товары по курсу, установленному на дату оплаты, - 143 960 руб., в т.ч. НДС 21 960 руб. На основании договора аренды и предъявленного арендатору счета начислены доходы от аренды – 9 440 руб., в т.ч. НДС 1 440 руб. Арендатор внес в кассу ООО «Альфа» 8 260 руб., в т.ч. НДС 1 260 руб.

Начислены доходы по договору займа. Заем предоставлен 1 января сроком на 6 месяцев в сумме 200 000 руб. под 14% годовых. По условиям договора %% по займу выплачиваются

одновременно с погашением займа (в конце периода).

В отчетном периоде начислены:

заработка плата 40 000 руб.

взносы на ОСС 10 400 руб.

Налог на имущество 4 000 руб.

Амортизация ОС – 60 000 руб., (в т.ч. амортизация по неоплаченному поставщику оборудованию – 10 000 руб.)

Резерв на ремонт ОС – 15 000 руб.

Плата за водоснабжение – 14 160 руб., в т.ч. НДС 2 160 руб.

Штраф и пени за несвоевременную оплату приобретенных товаров на основании договора и претензии поставщика – 9 000 руб.

С расчетного счета перечислено: задолженность по ОСС за декабрь 2010 г. – 18 000 руб., задолженность по НДС за IV квартал 2010 г. – 18 000 руб., плата за водоснабжение – 11 800 руб., в т.ч. НДС 1 800 руб.

На расчетный счет зачислены: доходы от участия в других организациях – 35 000 руб., денежные средства в порядке предварительной оплаты товаров – 82 600 руб., в т.ч. НДС 12 600 руб.

Из кассы выплачено: заработка плата за прошлый отчетный период – 38 000 руб., компенсация за использование личного транспорта в служебных целях за *отчетный период* – 5 000 руб.

Перечисленные выше доходы и расходы признаются по-разному в зависимости от применяемого организацией способа определения доходов и расходов:

ВИДЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	
	МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ	КАССОВЫЙ МЕТОД
Доходы от реализации (без НДС)		
1.		
2.		
3. Итого		
Внереализационные доходы (без НДС)		
4.		
5.		
6.		
7.		
8. Итого		
9. Всего доходов		
Расходы, связанные с производством и реализацией (без НДС)		

1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9. Итого Внереализационные расходы		
10.		
11. Всего расходов		
12. ДОХОДЫ - РАСХОДЫ		

Задача 6

Цель: научиться рассчитывать прибыль при использовании метода начисления и кассового метода

Доходы и расходы ЗАО «Пончик» за январь текущего года характеризуются следующими данными:

Отгружена продукция покупателям на сумму 1 888 000 руб. (в т.ч. НДС)

Получены денежные средства от покупателей на сумму 1 180 000 руб. (в т.ч. НДС). Из этой суммы только 50% относится к отгрузкам января.

Стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве в январе, составила 1 062 000 руб. (в т.ч. НДС). Из них оплачено 80% в январе, 20% в феврале.

Начислена зарплата работникам за январь всего на сумму 120 000 руб. Взносы на ОСС с начисленной зарплаты составили 31 200 руб. Начисленная зарплата выплачена в феврале, взносы переведены также в феврале.

В январе выплачена зарплата за декабрь прошлого года в сумме 100 000 руб. Также в январе перечислены взносы на ОСС с зарплаты декабря в сумме 26 000 руб.

В январе получен безвозмездно компьютер от другой компании, являющейся независимым лицом. Рыночная стоимость компьютера – 30 000 руб. (без НДС). Первоначальная стоимость компьютера по данным передающей стороны – 60 000 руб., накопленная амортизация – 20 000 руб.

Амортизация ОС за январь составила 60 000 руб. Только 70% ОС оплачено.

В январе получена предоплата от покупателя на сумму 59 000 руб. (в т.ч. НДС). Отгрузка в адрес этого покупателя произошла в феврале.

В январе начислены %% по банковскому кредиту в сумме 120 000 руб. (НС не облагается). %% выплачены в феврале.

В январе выплачены %% по банковскому кредиту за декабрь в сумме 110 000 руб. (НДС не

облагаются).

В январе сделана предоплата производственных материалов в сумме 82 600 руб. (в т.ч. НДС). Материалы получены в феврале.

В январе была произведена оплата за услуги производственного назначения в сумме 472 000 руб. (в т.ч. НДС). Услуги оказаны в прошлом году.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль ЗАО «Пончик» за январь по двум методам (кассовый и метод начисления).

Задача 7

Цель: научиться составлять расчет по налогу на прибыль

ЗАО «Пончик» осуществляет продажу пончиков «Диетический» которые закупаются на другом предприятии и перепродаются.

Данные за отчетный период следующие (без НДС):

Продано пончиков «Диетических» на сумму 9 000 000 руб. Получено от покупателей денежных средств в оплату отгруженных пончиков 8 200 000 руб.

Стоимость всех приобретенных пончиков этого вида составила 5 000 000 руб. Дополнительно уплачено 300 000 за их доставку на склад. По состоянию на конец года 20% пончиков остались непроданными.

Работникам, занятым на продажах этих пончиков, начислена зарплата 500 000 руб. Сумма взносов на ОСС составила 195 000 руб.

Административному персоналу начислена зарплата 200 000 руб. На эту зарплату начислены взносы на ОСС – 78 000 руб.

Амортизация торгового оборудования составила 228 000 руб. Амортизация прочих ОС общехозяйственного назначения составила 112 000 руб.

9 ноября текущего года был взят в банке валютный кредит в сумме 200 000 \$ США. Ставка по кредиту – 19 % годовых. %% уплачиваются ежемесячно на последнее число каждого месяца начиная с 30 ноября. Курсы \$ США, установленные ЦБ РФ (условно): на 9 ноября – 23 руб./долл., на 30 ноября – 22,5 руб./долл., на 31 декабря – 22 руб./долл.

Представительские расходы составили 45 000 руб.

Расходы на рекламу пончиков составили 200 000 руб. (половина этой суммы относилась к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных компаний).

За год был начислен налог на имущество в сумме 12 000 руб.

Убыток прошлого года ЗАО составил 2 500 000 руб.

Составьте расчет по налогу на прибыль за год и рассчитайте сумму налога на прибыль.

Задача 8

Цель: научиться составлять базовый расчет по налогу на прибыль.

ЗАО «Торговый дом кота Базилио» занимается продажей кормов для кошек и собак. Выручка от продажи кормов в текущем году составила 11,8 млн. руб. (в т.ч. НДС 18%). Себестоимость проданных кормов – 5,9 млн.руб. (в т.ч. НДС 18%). Прочие расходы ЗАО включают в себя:

- амортизацию ОС -400 тыс. руб.;
- зарплату персонала – 800 тыс. руб.;
- взносы ОСС, начисленные на зарплату – 200 тыс. руб.;
- аренду торговых помещений (без НДС) – 1 млн. руб.

В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 1,4 млн. руб.

Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО «Торговый дом кота Базилио» и определите сумму налога, исходя из ставки 20%.

Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 9

Цель: научиться определять прибыль от операций безвозмездного получения имущества.

ЗАО «Баранка», 51% акций которого принадлежит Антону Баранкину, входит в состав учредителей двух компаний: ЗАО «Кекс» (доля участия 60%) ЗАО «Плюшка» (доля участия 50%).

В текущем году между компаниями имели место следующие операции (все суммы указаны без НДС):

1. В феврале текущего года ЗАО «Баранка» получило от Антона безвозмездно оргтехнику рыночной стоимостью 20 млн. руб., мебель рыночной стоимостью 40 млн. руб. и денежные средства на сумму 100 млн. руб.
2. В том же месяце ЗАО «Баранка» безвозмездно передало полученную оргтехнику ЗАО «Кекс», а мебель – ЗАО «Плюшка». Кроме того, каждой компании было передано безвозмездно по 50 млн. руб.
3. В марте текущего года ЗАО «Баранка» получило от ЗАО «Плюшка» грузовик рыночной стоимостью 2 млн. руб. Первоначальная стоимость грузовика в налоговом учете ЗАО «Плюшка» - 5 млн. руб., накопленная амортизация – 2.5 млн. руб.

Опишите последствия данных операций по налогу на прибыль для каждой из трех компаний.

Задача 10

Цель: научиться составлять базовый расчет по налогу на прибыль.

ЗАО «Карабас-Барабас» занимается изготовлением и продажей игрушек. Данные о финансовых результатах ЗАО приведены ниже. Все суммы указаны без НДС.

Продано игрушек на сумму 20 млн. руб.

На производство этих игрушек было израсходовано материалов на сумму 4 млн. руб.

Работникам предприятия была начислена зарплата – 6 млн. руб.

На зарплату были начислены взносы на – 1 560 тыс. руб.

Амортизация производственного оборудования составила 2 440 тыс. руб.

Расходы по аренде производственного помещения составили 4 200 тыс. руб.

Получено 100 тыс. руб. в виде банковских %% от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств ЗАО составила 50 тыс. руб.

В прошлом году ЗАО получило 350 тыс. руб. убытка, по данным налоговой декларации.

Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО «Карабас-Барабас» и определите сумму налога, исходя из ставки 20%. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 11

Цель: научиться классифицировать доходы и расходы компании для целей налогообложения прибыли.

ЗАО «Буренка из Масленкина» производит мороженое. ЗАО использует метод начисления и является плательщиком НДС.

Классифицируйте указанные ниже доходы и расходы ЗАО на следующие группы:

1. доходы (без НДС) от сдачи в аренду части склада другой компании;
2. дивиденды, уплаченные акционерам ЗАО;
3. стоимость молока, полученного безвозмездно не от акционеров ЗАО;
4. %, начисленные по банковскому кредиту;
5. амортизация линии для производства мороженого;
6. аванс, полученный от покупателя за партию еще не отгруженного мороженого;
7. штрафы и санкции, уплаченные в бюджет;
8. положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете;
9. выручка (без НДС) от продажи грузовика;
10. остаточная стоимость проданного грузовика;
11. аванс, перечисленный поставщику за молоко;
12. кредит, полученный от банка;
13. зарплата рабочим морозильного цеха;
14. взносы на ОСС, начисленные на зарплату директора;
15. авансовый платеж за годовую аренду производственных помещений;
16. платеж за аудиторские услуги;
17. оборудование, полученное безвозмездно от акционера ЗАО (доля участия – 50%);
18. оплата отдыха бухгалтера ЗАО в Крыму;
19. подарки сотрудникам ЗАО на Новый Год;
20. оплата членского взноса в организацию производителей мороженого;
21. передача материалов в виде вклада в УК дочернего предприятия;
22. передача мороженого на реализацию по договору комиссии;
23. выручка от продажи мороженого (без НДС);
24. НДС, полученный от покупателей;
25. налог на прибыль, уплаченный в бюджет;
26. премия работникам за результаты труда по итогам года;
27. оплата подписки для работников на журнал «Семь дней»;
28. оплата питания работников (согласно положениям коллективного договора);
29. оплата абонементов в спортивный зал для работников;
30. выплата материальной помощи работникам;
31. расходы на ремонт производственного оборудования;
32. штраф, полученный от покупателя, за нарушение сроков оплаты мороженого;
33. оплата рекламы мороженого на телевидении.

	Связанные с реализацией	Внереализационные	Не учитываемые при налогообложении
Доходы			
Расходы			

Задача 12

Цель: уметь правильно отражать выручку и внереализационные доходы в налоговом учете.

В январе текущего года ЗАО «Пончик» отправило в США партию пончиков на сумму 2 000 долл

США (без НДС). Оплата получена в феврале.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил на дату отгрузки 26,5 руб. / дол, на дату оплаты – 27 руб.

В феврале текущего года ЗАО «Пончик» продало партию пончиков ЗАО «Баранка». По договору купли-продажи стоимость товаров выражена в у.е. с привязкой к доллару США и составляет 5 000 у.е. (без НДС). Оплата получена в марте.

Курс доллара на дату отгрузки – 26 руб., на дату оплаты – 25 руб.

ЗАО «Винни-Пятачок» продал партию товаров в мае текущего года за 472 000 руб. (включая НДС). По условиям договора покупатель должен оплатить товары через 10 дней после их получения. При этом покупатель должен уплатить 0,5% от стоимости товаров за каждый день предоставленной отсрочки платежа.

Покупатель оплатил товары и %% за 10 дней отсрочки в апреле.

Стоимость товаров, отгруженных ЗАО «Винни-Пятачок» в июле, составила 1 180 000 (включая НДС – 180 000 руб.). В оплату товаров покупатель выдал ЗАО «Винни-Пятачок» собственный вексель. Номинальная стоимость векселя – 1 200 000 руб. Вексель погашен в августе.

Определите суммы выручки, внереализационных доходов (расходов) и укажите момент их возникновения для каждой указанной операции как по методу начисления, так и по кассовому методу. НДС с %% по коммерческому кредиту и с суммы дисконта по векселю не учитывать.

Задача 13

В течение января отражены следующие операции по учету реализации, доходов и расходов.

Реализована готовая продукция на сумму 141 600 руб., включая НДС 18%. Себестоимость продукции – 93 000 руб., расходы на продажу – 8 000 руб. Реализованы материалы, балансовая стоимость которых составила 25 000 руб., выручка от реализации с учетом НДС 18% - 40 120 руб.

Отражены доходы:

от сдачи помещения в аренду – 16 000 руб.

положительные курсовые разницы – 4 800 руб.

от безвозмездно полученных средств (от учредителя с долей 60%) – 5 100 руб.

Отражены расходы:

%% за пользование кредитом – 6 600 руб.

налог на имущество – 3 500 руб.

создан резерв по сомнительным долгам – 7 000 руб.

Определите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте налог на прибыль.

Выполните тестовые задания по налогу на прибыль организаций:

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) страховые организации;
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, полученное в качестве взноса в уставный капитал организации.

3- В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) безвозмездно переданное имущество.

4- Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- а) только на дату признания пени должником;
- б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;
- в) на дату признания пени должником или судом.

5. Расходами признаются:

- а) документально подтвержденные организацией расходы;
- б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
- в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.

6. К амортизируемому относится имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
 - б) с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования;
 - в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.
7. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) только линейным;
- б) только нелинейным;
- в) линейным либо нелинейным — по выбору организации.

8. $K=(1: n)\times 100\%$:

- а) норма амортизации при линейном методе;
- б) норма амортизации при нелинейном методе;
- в) сумма начисленной амортизации.

9. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:

- а) 2% суммы налога на прибыль;
- б) 18% суммы налога на прибыль;
- в) 13,5% суммы налога на прибыль.

10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал, полугодие, девять месяцев;
- в) календарный год.

11. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:

- а) 1% выручки;
- б) 4% фонда оплаты труда;
- в) 10% выручки.

12. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:

- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
- б) к внерационационным расходам;
- в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

13. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:

- а) принимаются в размере фактических расходов;
- б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;
- в) не принимаются в расходы.

14. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.

15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;

- б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

16. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

- а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;
б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.

17. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- а) 24, 20, 15, 10, 6%;
б) 24, 18, 15, 0%;
в) 20, 9, 10, 15%.

18. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

- а) все организации;
б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. руб.;
в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 3 млн. руб.

19. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
б) до 15-го числа каждого месяца;
в) до 28-го числа каждого месяца.

20. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

- а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
б) не учитываются;
в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей.

Экономическое содержание НДФЛ

Налогоплательщики.

Налогоплательщики	
Физические лица – резиденты РФ	Физические лица – не резиденты РФ

Объект налогообложения.

Объект налогообложения	
Физические лица – резиденты РФ	Физические лица – не резиденты РФ

Перечень доходов подлежащих налогообложению:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц:

- государственные выплаты пособия (по законодательству), кроме пособий по временной нетрудоспособности;
- пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии (по законодательству);
- все виды компенсаций (по законодательству), связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений, коммунальных услуг, оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, увольнением работников (кроме компенсации за неиспользованный отпуск);
- получаемые алименты;
- гранты, предоставленные организациями по перечню, утвержденному Правительства РФ;
- суммы единовременной материальной помощи, оказываемой малоимущим и в связи с чрезвычайными обстоятельствами;
- суммы компенсации стоимости путевок (за исключением туристических), выплачиваемые за счет средств работодателей, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль, работникам, членам их семей (для детей до 16 лет);
- суммы, уплаченные работодателями за счет средств, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль, за лечение работников, их супругов, родителей, детей — при наличии лицензии и документов об оплате;
- стипендии учащихся, студентов, аспирантов и т.д.;
- доходы налогоплательщиков, членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые от продажи продукции, выращенной в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории РФ;
- доходы, получаемые от сбора и сдачи лекарственных растений и т.д.;
- доходы, получаемые членами родовых, семейных общин малочисленных народов Севера;
- доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования или дарения (кроме недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев);
- доходы, полученные участниками акционерных обществ от организаций в результате реорганизации или переоценки основных фондов;
- призы, полученные спортсменами за призовые места на Олимпийских, Паралимпийских играх, чемпионатах, первенствах и кубках РФ и т.д.;
- суммы оплаты за инвалидов необходимых технических средств;

Налоговая база

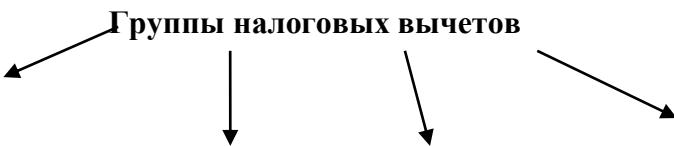
Налоговые ставки.

13 %	
15%	
30, 35%	

Порядок исчисления и уплаты налога

Налоговые вычеты – это

Значение налоговых вычетов



Составьте схемы по видам налоговых вычетов:

1. Стандартные вычеты

2. Имущественные вычеты

3. Социальные вычеты

Выполните тестовые задания по НДФЛ:

1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:
 - а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
 - б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
 - в) являющееся гражданином РФ.
2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:
 - а) граждане РФ;
 - б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
 - в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.
3. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:
 - а) по максимальной ставке;
 - б) по средней ставке;
 - в) по каждому виду доходов в отдельности.
4. Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:
 - а) уменьшают налогооблагаемую базу;
 - б) не уменьшают налогооблагаемую базу;

в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.

5. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:

- а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

6. Расходы на содержание студента, имеющего семью:

- а) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
- б) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также студентка.

7. Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

8. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя.

Социальный налоговый вычет:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику;
- в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.

9. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) менее трех лет;
- б) пять лет и более;
- в) более трех лет.

10. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие налоговых периодов;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

11. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) полученных в натуральном выражении;
- в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.

12. Налог, доначисленный по декларации, уплачивается индивидуальным предпринимателем:

- а) до 30 апреля года, следующего за отчетным;
- б) до 15 июля года, следующего за отчетным;
- в) в течение 15 дней после даты, установленной для подачи декларации.

13. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:
- а) индивидуальные предприниматели;
 - б) физические лица, получающие выигрыши;
 - в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.
14. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:
- а) только граждан РФ;
 - б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
 - в) только иностранных граждан.
15. Налоговый период по НДФЛ установлен как:
- а) календарный месяц;
 - б) календарный квартал;
 - в) календарный год.
16. Система ставок по НДФЛ:
- а) пропорциональная;
 - б) прогрессивная;
 - в) регressiveвая.
17. Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:
- а) подлежит налогообложению;
 - б) подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн. руб.;
 - в) не подлежит налогообложению.
18. Доходы от экономии в результате использования заемных средств возникают у физического лица, если:
- а) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют более 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
 - б) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют менее 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
 - в) проценты, под которые выданы заемные средства, равны 2/3 ставки рефинансирования Банка России.
19. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:
- а) 35% суммы заявленного дохода физического лица;
 - б) 25% суммы заявленного дохода физического лица;
 - в) 60% суммы заявленного дохода физического лица.
20. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка по дневной форме в возрасте до 24 лет составляет:
- а) в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;
 - б) в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб.;
 - в) в размере фактических затрат.
21. Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ:
- а) два раза;
 - б) четыре раза;
 - в) три раза?
22. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:

- а) 9%;
- б) 30%;
- в) 35%?

Ситуации для обсуждения по НДФЛ

Ситуация 1

Цель: определить налогооблагаемые и необлагаемые доходы гражданина.

В 2011г. гражданин Владимир Плюшкин получил от ЗАО «Плюшка» следующие виды выплат, компенсаций и льгот:

- 1) Основная заработная плата (оклад);
- 2) Премия по результатам работы за год – 100 000 руб., начисленная в текущем году. Только половина премии была выплачена в текущем году;
- 3) Оплата абонемента в спортклуб;
- 4) Компенсация затрат на мобильную связь (ЗАО оплачивает фиксированную сумму в месяц за использование личного мобильного телефона в производственных целях);
- 5) Оплата добровольного медицинского страхования работодателем в пользу гражданина;
- 6) Компенсация суточных за 20 дней командировок по норме 1 000 руб. в день (норма установлена приказом по организации), норма по законодательству – 100 руб. в день;
- 7) Скидки при приобретении плюшечек по цене ниже рыночных;
- 8) Фотоаппарат в подарок на день рождения стоимостью 15 000 руб.;
- 9) Талоны на бесплатное питание;
- 10) Материальная выгода по беспроцентному займу, предоставленному ЗАО «Плюшка» на покупку машины;
- 11) Оплата медицинской операции маме В.Плюшкина;
- 12) Оплата больничных листов;
- 13) Пенсионные взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения, уплаченные ЗАО в пользу В.Плюшкина;
- 14) Материальная помощь согласно заявлению В.Плюшкина, всего на сумму 40 000 руб.;
- 15) Оплата отдыха Плюшкина в санатории «Уральские зори», произведенная за счет чистой прибыли ЗАО;
- 16) Оплата учебного семинара по улучшению профессиональных навыков В.Плюшкина.

Задание:

1. Выделите доходы, которые не облагаются НДФЛ вообще или облагаются по ставке 35%.
2. Для пунктов, в которых указаны суммы, рассчитайте величину налогооблагаемого дохода.

Ситуация 2

Применение стандартных вычетов.

Зарплата Антона Баракина составляет 6 000 руб. в месяц. У Антона имеется сын-школьник (возраст – 12 лет) и дочь – 20-летняя студентка дневного отделения экономического факультета УрГУ. Баракин имеет право на стандартный личный вычет в размере _____ руб. до _____ месяца, поскольку в _____ облагаемый доход Баракина превысит _____ руб.

Стандартные вычеты на детей в сумме _____ руб. предоставляются до _____, поскольку _____.

Налогооблагаемый доход Антона за январь-декабрь составит, руб.:

Начисленная зарплата	
Стандартные вычеты на детей	
Совокупный облагаемый доход Антона	

Предположим, что Антон Баранкин кроме зарплаты получил от своей фирмы в январе текущего года холодильник стоимостью 15 000 руб. в качестве подарка на свой день рождения.

Получение подарка повлияет на расчет следующим образом:

Начисленная зарплата	
Облагаемая сумма подарка	
Стандартные вычеты на детей	
Совокупный облагаемый доход Антона	

Ситуация 3

Использование вычета по личным расходам на благотворительные цели.

Совокупный облагаемый доход В.Плюшкина в текущем году составил 100 000 руб. В течение года В.Плюшкин перевел 30 000 руб. на счет детского благотворительного фонда, а также закупил и передал игрушки и книги детскому дому на сумму 40 000 руб.

Максимальный вычет на благотворительные цели составит ____% от совокупного налогооблагаемого дохода и равен ____ руб.

Облагаемый доход после вычета - ____ руб.

Вычет предоставляется _____.

Предположим, что совокупный доход В.Плюшкина в текущем году составил 200 000 руб.

Чему равна сумма вычета на благотворительные цели?

Ситуация 4

Цель: рассчитать социальные вычеты и НДФЛ.

В 2010г. ежемесячная зарплата Ираиды Сарафановой составила 9 000 руб.

На 8 Марта Ираида получила от своей фирмы подарок – кухонный комбайн стоимостью 9 000 руб.

В течение года Ираида истратила на лечение своего брата в больнице №40 – 5 000 руб., на свое лечение во Франции – 12 000 руб., на лекарства для мамы, назначенные лечащим врачом – 3 000 руб.

Ираида также посещала вечерние курсы обучения выпиливанию лобзиком (стоимость 8 000 руб.).

Уплатила 10 000 руб. за обучение своей 20-летней дочери Ольги на дневном обучении факультета журналистики УрГУ. Муж Ираиды уплатил еще 45 000 руб. за обучение Ольги и заявил вычет в этой сумме в своей декларации по НДФЛ за 2010 год.

В декабре 2010г. Ираида перечислила 4 000 руб. в благотворительный детский фонд «Здоровье», а также купила и передала фонду памперсы на сумму 1 000 руб.

Определите:

- 1) Налогооблагаемый доход Ираиды и НДФЛ, удержаненный у нее по месту работы;
- 2) Социальные вычеты, учитывая, что все благотворительные, образовательные и медицинские учреждения лицензированы надлежащим образом;
- 3) Сумму налога к возврату по итогам года.

Ситуация 5

Применение имущественных налоговых вычетов

В 2010 году Николай Пончиков продал коллекционный автомобиль, приобретенный им в 2002г., за 420 000 руб., гараж, купленный в декабре 2009г., за 160 000 руб., а также квартиру, приобретенную в 2009г., за 1 100 000 руб.

Автомобиль был продан за 600 000 руб., гараж за 300 000 руб., квартира за 1 600 000 руб.

Рассчитаем облагаемый доход:

Выручка от продажи автомобиля	
Имущественный вычет	
Облагаемый доход	

Выручка от продажи гаража	
Имущественный вычет	
Облагаемый доход	

Выручка от продажи квартиры	
Имущественный вычет	
Облагаемый доход	

Суммы доходов от продаж облагаются по базовой ставке 13% и подлежат отражению в налоговой декларации Николая за 2009г.

Ситуация 6

Применение имущественных налоговых вычетов

В 2010г. Антон Баракин продал свою квартиру, приватизированную в августе 2008г. на его имя, а также дачу, приобретенную в мае 2009г. за 1 200 000 руб. в равных долях с его сестрой Марианной.

Квартира была продана за 2 500 000 руб., дача – за 1 600 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налогооблагаемого дохода от продажи:

Доход от продажи квартиры	
Доход от продажи дачи	
Имущественный вычет	
Налогооблагаемый доход	

Сумма облагается по базовой ставке 13% и подлежит отражению в налоговой декларации Антона за 2010г.

Ситуация 7

Применение профессионального налогового вычета по договору гражданско-правового характера

Пенсионер Петр Буров заключил договор подряда на покраску забора ЗАО «Плюшка». Сумма вознаграждения по договору составляет 2 000 руб.

Для выполнения работ по договору П.Буров приобрел кисточку и краску. Стоимость материалов – 400 руб. (подтверждающие документы имеются).

Налогооблагаемый доход П.Бурова составит _____ руб.

НДФЛ - _____ руб.

Сумма на руки - _____ руб.

Ситуация 8

Применение профессионального налогового вычета по авторскому договору

Документально подтвержденные расходы автора Федора Селёдкина по написанию сценария «Ирония судьбы-3» составили 15 000 руб. Сумма контракта с киностудией – 100 000 руб.

Необходимо выбрать вариант получения профессионального налогового вычета.

Ситуация 9

Налогообложение высоких процентов по банковским депозитам

Антон Баракин открыл рублевый депозит в банке 1 февраля 2010г. в сумме 100 000 руб. под 15% годовых. Депозит закрывается 30 июня того же года. Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условно!!!): с 1.01.10г. по 31.03.10г. -9%, с 1.04.10г. по 31.07.10г. – 8%.

Налогооблагаемый доход рассчитывается следующим образом:

Фактический доход, начисленный по депозиту:

Доход, рассчитанный исходя из ставок ЦБ РФ+5%:

- за период с 1 февраля по 31 марта

Всего процентный доход, рассчитанный по ставкам ЦБ РФ: _____ руб.

Разница _____ облагается по ставке ____ 35%.

Сумма налога составляет _____ руб.

Налог удерживается банком в день выплаты %% по депозиту и перечисляется в бюджет на следующий рабочий день.

Ситуация 10

Налогообложение материальной выгоды по займам

Николай Пончиков получил от ЗАО «Пончик» заем на текущие нужды в сумме 100 000 руб. на 183 дня под 1% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату получения займа - 9% (условно!!!).

Материальная выгода по займу рассчитывается следующим образом:

Сумма процентов по нормативной ставке:

Так как заем получен на текущие нужды, материальная выгода облагается по ставке ____ %.

Сумма налога составит: _____ руб.

Если бы заем был получен на строительство (приобретение) жилого дома или квартиры, то выгода от экономии на %% облагалась бы по ставке ____ % (при условии подтверждения целевого использования средств на эти нужды).

Ситуация 11

Налогообложение материальной выгоды по займам

Br7ut выгода: _____

Сумма налога: _____

Ситуация 12

Налогообложение обычных призов и подарков

Дмитрий Колдунов получил в текущем календарном году следующие подарки от АО «Медсервис», где он работает директором:

- телевизор стоимостью 10 000 руб. ;
- DVD-плеер стоимостью 5 500 руб.;
- путевку на отдых в Турцию стоимостью 15 000 руб.

Кроме того, в этом же году Дмитрий получил в подарок автомобиль стоимостью 220 000 руб. от мамы, а также комплект горнолыжного снаряжения стоимостью 30 000 руб. от ЗАО «Росбыт» - основного партнера АО «Медсервис».

Стоимость подарков от АО «Медсервис» составила _____ руб. Налог в размере _____ руб. удерживается АО из зарплаты Дмитрия.

Стоимость полученного автомобиля _____

Дмитрий должен сам заполнить налоговую декларацию и уплатить налог со стоимости полученного комплекта горнолыжного снаряжения в размере _____.

ЗАО «Росбыт» обязано направить сведения о сделанном подарке в налоговый орган в течение одного месяца со дня его передачи Дмитрию.

Ситуация 13

Налогообложение призов и подарков, как обычных, так и полученных в рекламных акциях

Антон Баранкин в 2010г. получил на работе следующие подарки:

- электрочайник стоимостью 2 000 руб.;
- телевизор стоимостью 8 000 руб.

Антон также собрал 100 пробок от пива «Толстяк» и выиграл путевку в Египет на двоих стоимостью 44 000 руб.

Облагаемая стоимость обычных подарков составила _____ руб.

Облагаемая стоимость подарка рекламного характера равна _____ руб.

Сумма НДФЛ с обычных подарков _____ руб.

Сумма НДФЛ с подарка рекламного характера _____ руб.

Ситуация 14

Налогообложение дивидендов

ЗАО «Пончик» начислило дивиденды своим акционерам - Николаю Пончикову (80 000 руб.) и Иосифу Павлиашвили (20 000 руб.). Иосиф постоянно проживает в Грузии и не является налоговым резидентом РФ.

Сумма НДФЛ составит:

Для Николая - _____ руб.

Для Иосифа - _____ руб.

Налог удерживается при выплате дивидендов. Николай получает _____ руб., Иосиф - _____ руб.

Задачи по НДФЛ

Задача 1

Цель: научиться определять налогооблагаемый доход физического лица

В 2010 г. актрисе Музе Леденцовой была начислена зарплата в сумме 120 000 руб.(10 000 руб.ежемесячно). В январе 2009г. Муза также получила на свой банковский счет 25 130 руб.

Это была выплата премии за 2009г., начисленная в декабре 2009г.

Кроме того, в 2010г. театр произвел оплату Музе:

- абонемента на посещение бассейна в сумме 18 000 руб. (абонемент приобретен в феврале);
- талонов на питание в буфете театра на сумму 12 000 руб. (1 000 руб. ежемесячно);
- путевки в Испанию на сумму 36 000 руб. (оплата в мае);
- полиса добровольного медицинского страхования стоимостью 50 000 руб. (оплата в январе).

Также в свой день рождения – 13 июля – Муза получила от театра подарок – браслет стоимостью 16 000 руб.

1. Рассчитайте налогооблагаемый доход Музы за текущий год.

2. Объясните, как компания будет производить удержание НДФЛ с выплат, сделанных в натуральной форме.

Задача 2

Цель: научиться определять налогооблагаемый доход физического лица

В 2010г. ОАО «СуперКастрюля» начислило своему директору Михаилу Сковородкину следующие доходы:

- зарплату 800 000 руб.;
- премию за год 1 000 000 руб.

Кроме того, Михаил получил от ОАО:

- материальную помощь 500 000 руб.;
- подарки 300 000 руб.;
- возмещение командировочных расходов: в пределах норм 4 500 руб., сверх норм – 320 000 руб.

Компания также оплатила Сковородкину:

- участие в учебном семинаре 15 000 руб.;
- талоны на питание 60 000 руб.;
- путевку в лечебный санаторий «Обуховский» (за счет чистой прибыли) 3 700 руб.;
- офисную одежду (костюм D&G Ⓡ) 18 000 руб.;
- отдых в Турции 21 000 руб.;
- операцию для его сына – 75 000 руб.

Взносы, сделанные в пользу Михаила, составили:

- по договору негосударственного пенсионного обеспечения 61 000 руб.;
- по договору добровольного медицинского страхования самого Сковородкина 500 000 руб.;
- по договору добровольного медицинского страхования его супруги Амелии – 800 000 руб.

Определите налогооблагаемый доход господина Сковородкина, а также сумму НДФЛ.

Задача 3

Цель: научиться рассчитывать социальные вычеты

Годовой доход Ивана Телегина за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 300 000 руб. В течение года Иван перечислил на благотворительные нужды 120 000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 20 000 руб.

В текущем году Иван оплатил собственное образование на вечерних курсах английского языка – 53 000 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении УГТУ-УПИ – 30 000 руб. Супруга Телегина, Дарья, в свою очередь заплатила за образование сына 30 000 руб. и отразила эту сумму в качестве социального вычета в своей налоговой декларации за текущий год.

В этом же году Иван оплатил операции своей матери (20 000 руб.) и родному брату (35 000 руб.).

Исходя из того, что данные благотворительные, образовательные и медицинские учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленными НК РФ, рассчитайте социальные вычеты Ивана Телегина.

Задача 4

В 2010г. гражданин Дмитрий Донской продал следующее имущество:

- садовый домик за 1 200 000 руб.;
- гараж за 300 000 руб.;

-земельный участок за 600 000 руб.

Садовый домик был построен в 2006г. Документально подтвержденная стоимость строительства – 400 000 руб. Доля Донского в собственности на домик – 70%. Гараж был подарен Дмитрию его отцом в 2009г. Земельный участок был приобретен Донским в 2003 г. за 200 000 руб.

В 2010г. Дмитрий и его супруга приобрели квартиру. Доля Дмитрия в собственности на новую квартиру равна 70%. Стоимость квартиры – 2 400 000 руб. Часть покупки была профинансирована на счет ипотечного кредита, полученного от российского банка. Проценты, уплаченные по кредиту в 2010г., составили 120 000 руб. Доход Дмитрия, облагаемый по базовой ставке 13%, рассчитанный без учета операций по купле-продаже имущества, составил в 2010г. 400 000 руб.

1. *Определите налогооблагаемый доход Донского в 2010г.*
2. *Рассчитайте сумму имущественного вычета, который может быть перенесен на 2011г. и последующие годы.*
3. *Какие действия должен предпринять Донской, чтобы получить имущественный вычет в отношении расходов на приобретение новой квартиры?*

Задача 5

Цель: научиться рассчитывать материальную выгоду по займам

2 марта 2010г. олигарх Аристарх Кругой получил беспроцентный заем от своей фирмы сроком на 2 года на покупку квартиры в размере 100 000 000 руб.

1 июля Аристарх получил кредит в банке под 6% годовых на покупку новой яхты. Сумма кредита – 50 000 000 руб. Проценты уплачиваются ежеквартально начиная с 1 октября 2010г.

Ставки рефинансирования ЦБ РФ (условные!): с 1 января по 30 июня 2010г. – 9%, с 1 июля до конца 2010г. – 8%.

Рассчитайте материальную выгоду от экономии на процентах и сумму НДФЛ.

Задача 6

Ч. Иванов работает на шоколадной фабрике «СладКо», где получает 7 500 руб. в месяц.

В декабре Иванов купил 20 коробок конфет «Ассорти» по их себестоимости – 80 руб. за коробку. Рыночная цена этого шоколада составляет 150 руб. за коробку.

В мае Иванов получил от фабрики телевизор стоимостью 8 000 руб. в качестве подарка на день рождения.

Ч.Иванов женат, имеет семилетнего сына.

1. *Рассчитайте налогооблагаемый доход и НДФЛ Ч.Иванова.*
2. *Каковы обязательства фабрики по НДФЛ в отношении коробок шоколада и телевизора?*

Задача 7

Шариков П.П. (курьер на предприятии) имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет и в текущем

налоговом периоде получает следующие доходы (ежемесячно):

- заработка плата – 5 000 руб.;
- премия – 2 000 руб.;
- оплата проездного билета – 700 руб.;
- оплата питания – 1 200 руб.;
- оплата обучения ребенка налогоплательщика в колледже – 500 руб.

Кроме того:

- в январе были получены материальная помощь в сумме 5 500 руб. и подарок на сумму 1 000 руб.;
- в феврале оплачена стоимость путевки в санаторий «Отдых» - 25 000 руб. (из чистой прибыли);
- в марте был получен подарок на сумму 3 100 руб. и материальная помощь 1 500 руб.

Определите суммы НДФЛ за три месяца.

Задача 8

Гражданин Киркоров Ф.Б.. получает по месту основной работы оклад в сумме 5 500 руб. В июне 50% оклада получено продукцией предприятия – 2 тыс. шт. кирпича. Себестоимость 1 тыс. шт. кирпича 1 500 руб., рыночная цена – 3 000 руб. В августе он выиграл в розыгрыше среди покупателей бытовой техники в магазине «НОРД» комплект встроенной техники на сумму 30 000 руб. В сентябре он нашел клад, сдал его государству и получил причитающееся вознаграждение – 25 000 руб. В бухгалтерию представлены документы о наличии двоих детей - один 17 лет, другой – студент-заочник в возрасте 22 лет.

Определите сумму НДФЛ, который должен бытьдержан с Киркорова за налоговый период, объясните порядок его исчисления и уплаты

Контрольные вопросы по теме: Страховые взносы во внебюджетные фонды.

1. Дайте определение понятию «государственные внебюджетные фонды социального назначения».
2. Назовите государственные внебюджетные фонды социального назначения, действующие в РФ, перечислите их основные цели и задачи.
3. Платежи в какие государственные внебюджетные фонды социального назначения входили ранее в РФ в состав единого социального налога?
4. Кто является плательщиком страховых взносов в указанные выше фонды?
5. Кто является страхователем по обязательному пенсионному страхованию?
6. Что является объектом обложения страховыми взносами?
7. Что не является объектом обложения страховыми взносами?
8. При каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются плательщиками страховых взносов?
9. Могут ли физические лица, не занятые предпринимательской деятельностью, быть плательщиками рассмотренных выше страховых взносов?
10. Назовите тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды социального назначения.
11. Перечислите категории плательщиков, для которых установлены пониженные страховые тарифы.
12. Назовите максимальную базу для начисления страховых взносов в фонды социального страхования в отношении каждого физического лица.

Решите задачи:

Задание №1

Организация, уставной капитал которой состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, занимается производством фарфоровых изделий на заказ. Численность работников организации составляет 25 человек, в том числе инвалиды – 14 человек. В январе работникам было начислено (в расчете на всех работников):

а) заработка плата в денежной и натуральной форме – 18 000 руб., в том числе инвалидам – 4 000 руб.

б) доплата за работу в выходные дни – 3 750 руб., в том числе инвалидам – 1 600 руб.

в) оплата ежегодного отпуска двум сотрудникам – 1 440 руб., в том числе инвалидам – 0 руб.

Определите суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды социального назначения за январь, определив возможность (невозможность) применения льготы.

Задание №2

Инженер Петров В.А. в январе текущего года получил заработную плату в сумме 2 500 руб., ежемесячную премию в сумме 1 200 руб., ежемесячную материальную помощь в сумме 1 650 руб., на командировочные расходы 4 000 руб., истраченных им полностью по установленным нормам.

Определите суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды социального назначения за январь по лицевому счету инженера Петрова В.А.

Задание №3

Численность работников АО «Шар» составляет 40 человек. В январе отчетного года было выплачено (в расчете на одного работника): заработка плата денежной форме – 3 500 руб.; ежемесячная премия – 1 600 руб.; ежемесячная материальная помощь – 1 700 руб.; дивиденды – 400 руб. 20 сотрудникам безвозмездно выдана форменная одежда стоимостью 420 руб. каждый комплект. Определите суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды социального назначения.

Задание №4

За 2014 г. адвокат оказал профессиональные услуги 50 клиентам.

Общая сумма его доходов составила 350 000 руб. За этот год адвокат произвел следующие расходы: членский взнос за год, направленный на содержание адвокатской палаты, – 2 500 руб.; пенсионные взносы, направленные на страховую и накопительную части трудовой пенсии (фиксированный платеж), – 1 8000 руб.; аренда офиса – 48 000 руб. Определите суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды социального назначения.

Задание №5

В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты: заработка плата по трудовому договору – 20 000 руб.; выплата по листку временной нетрудоспособности – 680 руб.; единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи – 6 000 руб.;

подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном периоде, – 5 000 руб. Определите суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды социального назначения.

2.8. Тема 8. Региональные налоги: сущность и порядок их расчета (6 часа)

Выполните тестовые задания:

1. Плательщиком транспортного налога не является:

- а. иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в РФ;
- б. российский гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в США;
- в. филиал организации, не имеющий отдельного баланса и расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет;
- г. физическое лицо, получившее катер в наследство.

2. Транспортный налог является:

- а. региональным;
- б. федеральным;
- в. местным;
- г. целевым налоговым платежом.

3. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать ставку налога:

- а. только в пределах ставки, установленной НК РФ;
- б. увеличив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
- в. уменьшив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
- г. увеличив менее чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ.

4. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:

- а. налоговую базу;
- б. льготы по налогу;
- в. объекты налогообложения.

5. Местные органы власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:

- а. ставки налога в пределах, установленных в НК РФ;
- б. ставки налога в пределах, установленных законами субъектов Российской Федерации;
- в. не вправе устанавливать какие-либо элементы налога;
- г. льготы по налогу;
- д. объекты налогообложения.

6. Элементы транспортного налога, устанавливаемые исключительно НК РФ:

- а. налогоплательщик;
- б. конкретная ставка налога;
- в. виды объектов налогообложения;
- г. форма отчетности;
- д. порядок уплаты налога.

7. Объектами, не подлежащими обложению транспортным налогом, являются:

- а. автомобиль мощностью 72 л.с.;
- б. молоковоз, которым владеет совхоз;
- в. мотоцикл;
- г. яхта.

8. Объектами, подлежащими обложению транспортным налогом, являются:

- а. мотоблок;
- б. вертолет в использовании гражданина;
- в. плот для сплава по реке;
- г. мотоцикл с объемом двигателя 40 куб. см.

9. Порядок расчета налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика неполный год, заключается в определении дополнительного коэффициента, рассчитываемого как отношение:

- а. полных месяцев владения к 12;
- б. всех дней владения к 360;
- в. всех дней владения к 365.

10. Соотнесите объект обложения и налоговую базу:

1. вертолет	а. единица
2. самолет с реактивным двигателем	б. мощность
3. автомобиль	в. грузоподъемность
4. парусная яхта	г. сила тяги

11. Как определяется среднегодовая стоимость имущества за налоговый период?

а. путем деления на 12 суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;

б. путем деления на 13 суммы, полученной в результате сложения величины первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;

в. путем деления на 13 суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;

12. Что признается отчетным периодом по налогу на имущество организаций?

- а. календарный год;
- б. каждый месяц календарного года;
- в. первый квартал, полугодие, девять месяцев.

13. В отношении какого имущества освобождаются от налога на имущество религиозные организации?

- а. всего имущества религиозной организации;
- б. в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

- в. в отношении движимого имущества.
14. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:
- Только российские организации;
 - российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;
 - российские организации и иностранные организации, не имеющие в собственности имущество на территории РФ.
15. Как определяется средняя стоимость имущества за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев)?
- путем деления на 3, 6, 9 суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.
 - путем деления на 4, 7, 9 суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.
 - путем деления на 4, 7, 9 суммы, полученной в результате сложения величин первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.
16. Что признается налоговой базой по налогу на имущество для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства?
- инвентаризационная стоимость основных фондов по данным органов технической инвентаризации;
 - первоначальная стоимость объектов;
 - остаточная стоимость основных средств.
17. По каким объектам организации освобождаются от налога на имущество?
- объектам жилищного фонда, социально-культурной сферы;
 - объектам, законсервированным и не используемым в производстве, космическим объектам, по имуществу коллегий адвокатов, по имуществу государственных научных центров;
 - по всем вышеуказанным объектам и имуществу.
18. Какая стоимость имущества учитывается при определении налоговой базы российских организаций при исчислении налога на имущество организаций?
- первоначальная стоимость основных средств;
 - остаточная стоимость основных средств;
 - инвентаризационная стоимость ОФ по данным органов технической инвентаризации.
19. Кем (чем) устанавливается конкретная ставка налога на имущество организаций?
- Главой администрации субъекта РФ – 2,2 %;
 - Федеральной налоговой службой – до 2,2 %;
 - Законами субъектов РФ – до 2,2 %.

20. Что является объектом обложения налогом на имущество иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории РФ через постоянные представительства?

а. движимое и недвижимое имущество, находящееся на территории РФ на праве их собственности;

б. только недвижимое имущество, находящееся на территории РФ на праве их собственности;

в. все недвижимое имущество, принадлежащее иностранным организациям на праве их собственности.

21. Что признается налоговым периодом по налогу на имущество организаций?

а. первый квартал, полугодие, девять месяцев;

б. календарный год;

в. каждый месяц календарного года.

22. Как определяется сумма налога на имущество организаций по итогам налогового периода, подлежащая уплате в бюджет?

а. подлежит уплате в бюджет сумма налога, исчисленная как произведение налоговой ставки и налоговой базы;

б. подлежит уплате в бюджет сумма налога, исчисленная как произведение налоговой ставки и налоговой базы, увеличенная на сумму авансовых платежей, исчисленных в течение налогового периода;

в. подлежит уплате в бюджет сумма налога, исчисленная как произведение налоговой ставки и налоговой базы, за минусом суммы авансовых платежей, исчисленных в течение налогового периода;

23. Что является налоговой базой для исчисления налога на имущество организаций?

а. среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств;

б. среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств;

в. только недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств для российских организаций.

ЗАДАЧИ

Задание №1

Определите транспортный налог, если известно, что он исчисляется по ставкам, установленным в денежном выражении за 1 л. с. с мощности двигателя, с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано, к числу календарных месяцев в году. Месяц регистрации или снятия с учета считается как полный месяц.

Гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80 л.с., который зарегистрирован в ГАИ 10 марта текущего года.

Ответы:

1. 680 руб.
2. 566 руб. 67 коп.
3. 510 руб.
4. 113 руб. 33 коп.

Задание №2

Гражданин имеет автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который зарегистрирован в ГАИ 05 апреля текущего года.

Ответы:

1. 1500 руб.
2. 875 руб.
3. 750 руб.
4. 1125 руб.

Задание №3

Мощность двигателя легкового автомобиля – 85 л.с.

Автомобиль приобретен физическим лицом в марте текущего года.

Определить транспортный налог в бюджет.

Задание №4

Количество грузовых автомобилей организации с мощностью двигателя 250 л.с. за налоговый период – 12 ед.. в том числе приобретенных и зарегистрированных в апреле текущего года – 4 ед.

Определить транспортный налог в бюджет.

Задание № 5

Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

- 01.01 480 000 руб.
- 01.02 460 500 руб.
- 01.03 490 300 руб.
- 01.04 580 000 руб.

2. Ставка налога – 0,55 %.

Выберите правильный ответ:

13. 2830 руб.
14. 2627 руб.
15. 11059 руб.
16. 2765 руб.

Задание № 6

Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

- 01.01 520 000 руб.
- 01.02 510 000 руб.
- 01.03 500 900 руб.

01.04 630 000 руб.

2. Ставка налога – 0,55 %.

Задание № 7

Определите налог на имущество организации за I квартал, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

01.01 520 000 руб.

01.02 590 000 руб.

01.03 585 000 руб.

01.04 630 000 руб.

2. Ставка налога – 2,2 %.

Задание № 8

Определите налог на имущество организации за I квартал, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

01.01 520 000 руб.

01.02 510 000 руб.

01.03 540 000 руб.

01.04 630 000 руб.

2. Ставка налога – 2,2 %.

2.9. Тема 9. Местные налоги: сущность и порядок их расчета. Роль в местном самоуправлении (4 часа)

Контролирующие вопросы:

1. Кто является плательщиком земельного налога и арендной платы?

2. В каких формах в России осуществляется взимание платы за землю? Кто является плательщиком каждой из этих форм платы?

3. Что является объектом обложения земельным налогом?

4. Какие существуют ставки земельного налога? Кто их устанавливает?

5. Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает?

6. Каковы права органов власти субъектов Федерации и местных органов власти по установлению льгот по земельному налогу?

7. Каковы права местных органов власти в области установления и взимания налога на имущество физических лиц?

8. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?

9. Какие группы имущества физических лиц определены в законе и каковы причины их выделения?

10. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на строения, помещения и сооружения?

11. Какие льготы существуют по налогу на имущество физических лиц?

12. В чем состоят особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц?

13. Каковы сроки уплаты налога на имущество физических лиц?

Выполните тестовые задания:

1. Для каких целей устанавливается кадастровая стоимость земельных участков?
 - а. Для получения земельного участка в аренду.
 - б. Для покупки и выкупа земельных участков, а также для получения кредита под залог земельных участков.
 - в. Для начисления земельного налога.
 - г. Только для получения банковского кредита под залог земли.

2. Как определяется корректирующий годовую сумму земельного налога коэффициент, в случае утраты права собственности на земельный участок в течение года?
 - а. Как отношение числа месяцев в году, к числу месяцев владения земельным участком.
 - б. Как отношение числа месяцев владения земельным участком, к числу месяцев в году.
 - в. Как отношение полных месяцев, с момента утраты права собственности на участок, к числу месяцев в году.

3. В какой бюджет уплачивается земельный налог?
 - а. В бюджет по месту нахождения земельных участков.
 - б. В бюджет по месту регистрации налогоплательщика.
 - в. В размере $\frac{1}{2}$ части по месту нахождения земельных участков и по месту регистрации налогоплательщика.

4. Какой орган определяет для налогоплательщиков порядок взимания земельного налога?
 - а. По федеральному законодательству.
 - б. По решению органа местного самоуправления.
 - в. По закону субъекта РФ.

5. Что признается отчетным периодом по земельному налогу?
 - а. Календарный год.
 - б. Первый квартал, полугодие, девять месяцев.
 - в. Каждый квартал календарного года.

6. Чем (кем) устанавливаются предельные ставки земельного налога?
 - а. Налоговым кодексом, гл.31.
 - б. Представительными органами муниципальных образований.
 - в. Решениями налоговых органов.

7. Кто исчисляет земельный налог для организации?
 - а. Администрация.
 - б. Налоговый орган.
 - в. Сами организации.

8. Налоговый период по земельному налогу:
 - а. Месяц.
 - б. Квартал.

- в. Год.
9. Кто не признается плательщиком земельного налога?
- Лица, обладающие земельными участками на праве собственности.
 - Лица, обладающие земельными участками на праве безвозмездного срочного пользования.
- в. Лица, в отношении земельных участков, переданных в аренду.
- г. Верны ответы б и в.
10. Объект обложения земельным налогом:
- Вся площадь земельного участка.
 - Используемая площадь земельного участка
 - Только земельные участки, занятые подсобным хозяйством.
11. По каким ставкам исчисляется земельный налог?
- По твердым с единицы площади в денежном выражении.
 - В процентах от кадастровой стоимости участка.
 - В процентах от доходов, получаемых с земельного участка.
12. Порядок исчисления и уплаты земельного налога на территории муниципального образования определяется:
- Законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации»;
 - Ч. 2 НК РФ;
 - Законом РФ «О плате за землю»;
 - нормативно-правовым актом муниципального образования.
13. При возникновении права собственности на земельный участок 20 июня исчисление земельного налога начинается со следующего периода:
- с начала года, следующего за годом, в котором право было получено;
 - с начала месяца, в котором право было получено;
 - с начала месяца, следующего за месяцем, в котором право было получено;
 - с начала квартала, следующего за месяцем, в котором право было получено.

ЗАДАЧИ

Задание №1

- Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства – 0,08 га, в том числе, площадь, занятая жилым домом – 200 кв.м.
- Ставка земельного налога – 0,3%.
- Кадастровая стоимость 1 кв. м – 700 руб.
- Гражданин является ветераном Великой Отечественной войны.

Требуется определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

- Площадь участка земли:

$$S=0,08 \text{ Га} * 10\,000 \text{ м}^2 = 800 \text{ м}^2$$

$NB=800 \text{ м}^2 *700 \text{ руб.} - 10\,000 \text{ руб.} = 550\,000 \text{ руб.}$

Налоговая база уменьшается на 10 000 руб. для ветеранов ВОВ (ст.391, п.5 НК РФ, часть 2).

$Nz=550\,000 \text{ руб.} *0,3\% / 100\% = 1650 \text{ руб.}$

Площадь, занятая жилым домом, включается в общую площадь земли для целей налогообложения.

Задание №2

Известно, что земельный налог исчисляется по ставкам, установленным в процентах к кадастровой стоимости участка. Для инвалидов с детства кадастровая стоимость участка уменьшается на 10 000 рублей. Определите сумму налога для уплаты в бюджет.

Дано:

1. Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для личного подсобного хозяйства.
2. Ставка земельного налога 0, 3%.
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 950 руб.
4. Гражданин является инвалидом с детства.

Выберите ответ:

- a. 1400;
- b. 2360;
- c. 2300;
- d. 2250.

Задание №3

1. Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для садоводства.

2. Ставка земельного налога – 0,3 %.
3. Гражданин является ветераном ВОВ.
4. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 920 руб.

Выберите ответ:

- a. 2178 руб.
- b. 1300 руб.
- c. 2718 руб.
- d. 2817 руб.

Задание №4

Определите сумму налога на строение физического лица, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к инвентаризационной стоимости строения. Гражданин имел льготу в виде полного освобождения от налога как инвалид второй группы, но 15 октября он был переведен на инвалидность третьей группы и утратил право на льготу.

Определите сумму налога к уплате в бюджет.

1. Инвентаризационная оценка строения – 450 000 руб.
2. Ставка налога – 0,3%

Выберите правильный ответ:

- 1. 1350 руб.

2. 375 руб.
3. 150 руб.
4. 225 руб.

Задание №5

1. Инвентаризационная оценка дома – 200 000 руб.
2. Ставка налога – 0,2%.
3. Гражданин получил льготу в связи с уходом на пенсию в августе текущего года.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, которую он должен заплатить с учетом льготы. При возникновении права налогоплательщика на льготу, он не уплачивает налог с того месяца, в котором возникло право на льготу.

Выберите ответ:

1. 400 руб.
2. 300 руб.
3. 166 руб.67 коп.
4. 233 руб.33 коп.

Задание №6

Определите налог на имущество, который следует уплатить двум физическим лицам, в общей совместной собственности которых находится строение площадью 120 кв. м стоимостью 800 000 рублей, если между ними нет согласованности.

2.10. Тема 10. Специальные налоговые режимы (4 часа)

ЗАДАЧИ

Задание №1

Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 210000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70000 руб.; расходы на оплату труда — 160 000 руб. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3 000 руб. Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу.

Задание №2

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы — 480 000 руб. В течение налогового периода был уплачен налог в сумме 3 100 руб. Необходимо рассчитать единый налог.

Задание №3

Организация, применяющая с 1 января 2005 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В 2005 г. доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250000 руб., расходы на оплату труда — 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции — 27000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года.

Задание №4

Организация, перешедшая на УСН, за первый квартал текущего года имеет данные

№ п/п	Показатели	Единицы измерения	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	(шт.)	5200
2.	Цена изделия	Руб.	600
3.	Расходы, связанные с производством и реализацией	Тыс. руб.	995
4.	Прочие расходы с учетом начисленных налогов — всего, В том числе командировочные расходы сверх установленных норм	Тыс. руб. Тыс. руб.	390 190
5.	Потери от стихийных бедствий	Тыс. руб.	26
6.	Сумма списанной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Тыс. руб.	25
7.	Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции	Тыс. руб.	55
8.	Ставка налога	%	15

Рассчитать сумму налога в бюджет.

Задание №5

Организация, перешедшая на УСН, за 1 квартал имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	ед. измерения	Значение показателя
1.	Выручка от реализации продукции собственного производства	Руб.	1 285 600
2.	Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции	Руб.	180 250

3.	Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	руб.	52 770
4.	Ставка	6%	

Рассчитать сумму налога в бюджет.

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

Факультет среднего профессионального образования

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
ОП.06 НАЛОГИ И НАЛОГОБЛОЖЕНИЕ**

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

Форма обучения очная

Оренбург 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация самостоятельной работы.....	4
1.1.Организационно-методические данные дисциплины.....	4
1.2. Рекомендуемая литература.....	4
2. Методические указания по подготовке к занятиям.....	5
3. Методические указания по изучению отдельных вопросов.....	12

1. Организация самостоятельной работы

1.1.Организационно-методические данные дисциплины

№ п/п	Наименование тем	Количество часов по видам самостоятельной работы		
		написание задач по вопросам, выделенным на самостоятельное изучение	подготовка презентации по вопросам, выделенным на самостоятельное изучение	составление схемы по вопросам, выделенным на самостоятельное изучение
1	2	3	4	
1	Тема 6. Налоговое планирование, его роль в системе управления финансами организации	-	-	2
2	Тема 8. Региональные налоги: сущность и порядок их расчета	2	-	-
3	Тема 9. Местные налоги: сущность и порядок их расчета. Роль в местном самоуправлении	2	-	-
4	Тема 10. Специальные налоговые режимы	-	2	-
ИТОГО		4	2	2

Эффективность самостоятельной работы достигается, если она является одним из составных, органических элементов учебного процесса, и для неё предусматривается специальное время на каждом уроке, если она проводится планомерно и систематически, а не случайно и эпизодически. Затраты времени при составлении конспектов зависят от сложности материала по теме, индивидуальных особенностей студента и определяются преподавателем. Ориентировочное время на подготовку одного вопроса, составление схем или презентации 3-4 часа, на выполнение задач 4-5 часов.

1.2. Рекомендуемая литература

Нормативно-правовые акты:

1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. —

Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.mfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

2. Методические указания по подготовке к занятиям

2.1. Тема 1. Основы налогового законодательства

2.1.1. Вопросы к занятию

1. Налоги как экономическая основа государства
2. Понятие налога и сбора
3. Признаки и принципы налогообложения
4. Элементы налога

2.1.3. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем: дать определение «налог», «сбор» раскрыть принципы и признаки налогообложения, назвать и дать краткую характеристику элементам налога.

Рассмотреть правовую и организационную основу налоговой системы современной России. Изучить трехуровневую структуру налоговой системы РФ. Налоговое законодательство Российской Федерации. Нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый Кодекс Российской Федерации, его структура, особенности I и II частей. Основные принципы построения налоговой системы РФ и отражение их составляющих в I части Налогового Кодекса. Структура разделов и классификация налогов во II части Налогового Кодекса РФ.

Определить значение Налогового Кодекса в формировании налоговой системы Российской Федерации.

Налог и сбор – как эквивалент услуг со стороны государства своим подданным. Налоги с боры как предельная полезность продукта. Принципы и признаки налогообложения. Элементы налога. Налоговая тайна. Маржиналистский подход в определении сущности налогов.

Ограниченнность взглядов в определении экономической сущность налогов представителей разных направлений в теории налогообложения.

Определить место налогов и сборов в государственном консолидированном бюджете и структуре внебюджетных фондов.

2.2. Тема 2. Значение, функции и виды налогов, их классификация

2.2.1. Вопросы к занятию

1. Функции налогов.
2. Классификация налогов.

2.2.3. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем: назвать и охарактеризовать все функции налогов, выделить основные из них, составить классификацию налогов по различным направлениям.

Изучить экономическую сущность налогов. Фискальная функция налогообложения. Распределительная (социальная) функция налогообложения. Регулирующая функция налогообложения. Контрольная функция налогообложения. Поощрительная функция налогообложения. Виды налогов.

Рассмотреть классификацию налогов по их принудительному характеру. Классификация налогов по способу их взимания. Источники уплаты налогов на доходы коммерческих организаций и личные доходы. Прямые налоги. Косвенные налоги и их экономическая целесообразность. Сравнительный анализ прямых и косвенных налогов. Проблемы в классификации налогов. Влияние облагаемой (расчетной базы) источника уплаты налога на классификацию налогов. Определить место прибыли предприятия в определении структуры налогов. Классификация налогов по группам налогоплательщиков. Классификация налогов по способу их размещения в цене реализации. Классификация налогов по прочим признакам: по объектам обложения, по территориальному признаку, по виду применяемой ставки. Закрепляемые налоги и их экономическая целесообразность. Распределяемые (перераспределяемые) налоги их экономическая целесообразность.

Федеральные (республиканские), региональные и местные налоги. Необходимость законодательного обеспечения функционирования действующей в государстве структуры налогов.

2.3. Тема 3. Принципы построения налоговой системы. Налоговая политика.

2.3.1 Вопросы к занятию

1. Принципы построения налоговой системы.
2. Налоговая политика.
3. Налогоплательщики, налоговые агенты, права, обязанности и ответственность.
4. Налоговые органы, права, обязанности и ответственность.

2.3.3. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем: Экономические, юридические и организационные принципы налоговых систем. Эволюция экономических принципов от А.Смита до наших дней. Общая тенденция эволюции налоговых систем. Определение налоговой политики государства. Условия эффективного действия налоговых отношений в обществе. Главная цель налоговой политики. Реализация налоговой политики через налоговые механизмы. Характеристика налогового механизма. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов.

2.4. Тема 4. Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

2.4.1 Вопросы к занятию

1. Изменение срока уплаты налога, сбора, пени или штрафа.
2. Требование об уплате налогов и сборов.
3. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
4. Налоговая декларация.

2.4.3. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем: Изменение срока уплаты налога, сбора, пени или штрафа. Требование об уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Налоговая декларация.

2.5. Тема 5. Порядок проведения налогового контроля и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений

2.5.1 Вопросы к занятию

1. Налоговое правонарушение и ответственность за ее совершение.
2. Формы и методы налогового контроля.
3. Виды налоговых проверок.

2.5.3. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем: Виды налоговых правонарушений. Ответственность за их совершение. Налоговая санкция. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности. Административная, налоговая и уголовная ответственность. Виды и формы налогового контроля.

Виды налоговых проверок. Общегосударственный контроль. Контроль таможенных и финансовых органов, а также органов внутренних дел в области налогов и сборов.

2.6. Тема 6. Налоговое планирование, его роль в системе управления финансами организации

2.6.1 Вопросы к занятию

1. Налоговое планирование.
2. Элементы налогового планирования.
3. Этапы налогового планирования.
4. Пределы налогового планирования.
5. Виды налогового планирования.

2.6.3. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем: Понятие планирования. Виды планирований (финансовое, бюджетное, социальное и налоговое планирование). Планирование налогов. Виды налогового планирования. Классификация налогового планирования. Формы и методы налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования.

2.7. Тема 7. Федеральные налоги: сущность и порядок их расчета.

Взносы в социальные внебюджетные фонды в структуре налоговой системы РФ

2.7.1 Вопросы к занятию

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Налог на прибыль.
3. Налог на доходы с физических лиц.
4. Акцизы.
5. Страховые взносы во внебюджетные фонды.

2.7.3. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем: Три главные блока российских федеральных налогов: налоги на потребление (НДС и акцизы), налоги на доходы (налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций), рентные налоги (водный налог, налог на добычу полезных ископаемых, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов) и др.

2.8. Тема 8. Региональные налоги: сущность и порядок их расчета

2.8.1 Вопросы к занятию

1. Транспортный налог.
2. Налог на имущество организаций.

2.8.3. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем: Региональные налоги и их специфика. Транспортный налог. Налог на имущество организаций.

2.9. Тема 9. Местные налоги: сущность и порядок их расчета. Роль в местном самоуправлении

2.9.1 Вопросы к занятию

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц.

2.9.3. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем: Виды местных налогов и сборов, их значение формировании местных бюджетов. Характеристика отдельных видов местных налогов.

2.10. Тема 10. Специальные налоговые режимы

2.10.1 Вопросы к занятию

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Патентная система налогообложения

2.7.3. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем: Понятие «специальный налоговый режим». Виды и характеристика специальных налоговых режимов в РФ.

3.Методические указания по изучению отдельных вопросов

Самостоятельная работа 1

3.2. Тема 6. Налоговое планирование, его роль в системе управления финансами организации

3.2.1. Задание. Составление схемы «Классификация налогов»

3.3.2 Литература.

Нормативно-правовые акты:

1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.mfinfin.ru/tu/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3.2.3. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем:

На основании изученного лекционного материала составит схему классификации налогов.

Самостоятельная работа 2

3.4. Тема 8. Региональные налоги: сущность и порядок их расчета

3.4.1. Задание. Решение задач на определение величины налоговых платежей

Нормативно-правовые акты:

1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. —

Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.mfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3.4.3. Задания для выполнения:

Задание № 1. Имеются следующие данные остаточной стоимости имущества организации (руб.)

На 01.01.2014 г. - 680 000
На 01.02.2014 г. - 700 000
На 01.03.2014 г. - 500 000
На 01.04.2014 г. - 580 000
На 01.05.2014 г. - 430 000
На 01.06.2014 г. - 315 000
На 01.07.2014 г. - 590 000
На 01.08.2014 г. - 800 000
На 01.09.2014 г. - 1 000 000
На 01.10.2014 г. - 900 000
На 01.11.2014 г. - 860 000
На 01.12.2014 г. - 672 000
На 31.12.2014 г. - 500 000

Ставка налога на имущество 2,2% от налоговой базы.

ТРЕБУЕТСЯ:

1. На основе данных определить среднегодовую стоимость имущества за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.
2. Определить сумму авансовых платежей за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

3. Определить сумму налога и сумму авансовых платежей за налоговый и отчетный периоды.
4. Заполнить приложение № 4.

Задание № 2. На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля с мощностью двигателя 134 и 150 л. сил. В августе автомобиль с мощностью двигателя 105 л. сил. продан другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который должны уплатить в бюджет владельцы автомобилей. Появляется ли обязанность у владельцев представить налоговую декларацию в налоговый орган, по факту получения дохода от проданного автомобиля. Ответ обоснуйте, используя законодательство РФ.

Самостоятельная работа 3

3.5. Тема 9. Местные налоги: сущность и порядок их расчета. Роль в местном самоуправлении

3.5.1. *Задание.* Решение задач на определение величины налоговых платежей

3.5.2 Литература.

Нормативно-правовые акты:

1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.mfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3.4.3. Задания для выполнения:

Задание № 1. Муж, жена, отец и мать жены имеют приватизированную квартиру инвентаризационной стоимостью 2 000 000 руб. Доля каждого составляет 25%. Ставка налога органами местного самоуправления установлена в размере 0,1%. Льготы по данному налогу никто не использует.

Определите сумму налога к уплате каждым физическим лицом.

Задание № 2. В приватизированной квартире инвентаризационной стоимостью 900 000 руб. проживают муж и жена (пенсионеры) и двое их взрослых совершеннолетних детей. Квартира находится в их общей совместной собственности.

Определите сумму налога к уплате.

Задание № 3. Гражданин К. Н. Леонов в сентябре 2013 г. приобрел в собственность дом, заплатив за него 600 000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. В мае 2014 г. К. Н. Леонов подарил купленный дом сыну.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К. Н. Леонов при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1 % стоимости имущества.

Самостоятельная работа 4

3.6. Тема 10. Специальные налоговые режимы

3.6.1. Задание. Подготовка презентации «Специальные налоговые режимы в зарубежных странах»

3.6.2 Литература.

Нормативно-правовые акты:

1. Налоговый кодекс РФ (действующая редакция)

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489725>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная

платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС Издательства «Лань», www.e.lanbook.com
2. ЭБС Юрайт, www.biblio-online.ru
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
5. <http://www.nalog.ru/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы
6. <http://gks.ru> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
7. www.ifac.org – Международная федерация бухгалтеров (IFAC).
8. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ).

3.6.3. При подготовке к вопросам необходимо акцентировать внимание на следующем:

Составить презентацию на тему: «Специальные налоговые режимы в зарубежных странах». В работе необходимо раскрыть и охарактеризовать все специальные налоговые режимы зарубежных стран.