

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

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.05 Налоги и налогообложение

Направление подготовки (специальность) 38.03.02 Менеджмент

Профиль образовательной программы *Управленческий и финансовый учет*

Форма обучения (очная)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Конспект лекций	3
1.1 Лекция № 1 <i>Налоги и налоговая система.</i>	3
1.2 Лекция № 2 <i>Налог на доходы физических лиц.</i>	4
1.3 Лекция № 3 <i>Платежи во внебюджетные фонды</i>	9
1.4 Лекция № 4 <i>Налог на прибыль организаций.</i>	11
1.5 Лекция № 5 <i>Налог на добавленную стоимость.</i>	14
1.6 Лекция № 6 <i>Акцизы.</i>	18
1.7 Лекция № 7 <i>Государственная пошлина.</i>	22
1.8 Лекция № 8 <i>Налог на игорный бизнес.</i>	25
1.9 Лекция № 9 <i>Налог на имущество организаций и транспортный налог.</i>	27
1.10 Лекция № 10 <i>Специальные налоговые режимы.</i>	31
1.11 Лекция № 11 <i>Налог на имущество физических лиц.</i>	34
1.12 Лекция № 12 <i>Рентные налоги.</i>	36
1.13 Лекция № 13 <i>Управление налогами.</i>	42
1.14 Лекция № 14 <i>Налоговый контроль.</i>	47
2. Методические указания по проведению практических занятий	50
2.1 Практическое занятие № ПЗ-1 <i>Налоги и налоговая система</i>	50
2.2 Практическое занятие № ПЗ-2 <i>Налог на доходы физических лиц.</i>	50
2.3 Практическое занятие № ПЗ-3 <i>Платежи во внебюджетные фонды.</i>	51
2.4 Практическое занятие № ПЗ-4 <i>Налог на прибыль организаций.</i>	52
2.5 Практическое занятие № ПЗ-5 <i>Налог на добавленную стоимость.</i>	53
2.6 Практическое занятие № ПЗ-6 <i>Акцизы.</i>	54
2.7 Практическое занятие № ПЗ-7 <i>Государственная пошлина.</i>	55
2.8 Практическое занятие № ПЗ-8 <i>Налог на игорный бизнес.</i>	56
2.9 Практическое занятие № ПЗ-9 <i>Налог на имущество организаций и транспортный налог.</i>	56
2.10 Практическое занятие № ПЗ-10 <i>Специальные налоговые режимы.</i>	57
2.11 Практическое занятие № ПЗ-11 <i>Налог на имущество физических лиц.</i>	58
2.12 Практическое занятие № ПЗ-12 <i>Рентные налоги.</i>	59
2.13 Практическое занятие № ПЗ-13 <i>Управление налогами.</i>	59
2.14 Практическое занятие № ПЗ-14 <i>Налоговый контроль.</i>	60

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1. 1 Лекция № 1 (2 часа).

Тема: «Налоги и налоговая система»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Налоговая система: экономические основы и принципы ее построения.
2. Понятие, определение и функции налогов
3. Классификация налогов, элементы налогов.

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Налоговая система: экономические основы и принципы ее построения.

Налоговая система появилась с возникновением государства, по сути являясь основным источником его существования. Организационно-правовое единство системы налогов выражается в централизованном порядке установления видов налогов и механизма их функционирования. Основой налоговой системы являются налоги и сборы.

Система мер государственного воздействия в сфере налогообложения представляет собой налоговое право.

Существенными условиями налогообложения, характеризующими налоговую систему, являются принципы налогообложения; порядок установления и введения налогов; система налогов и др. В современных условиях сформулированы принципы построения налоговой системы. Налоги в их сущности и содержании на практике представляют в виде многообразных форм с множеством национальных особенностей, которые в совокупности образуют налоговые системы разных стран. Налоговая система характеризует налоговый правовой порядок в целом, система налогов только элемент (часть) налоговой системы. Система налогов представляет собой совокупность федеральных налогов, совокупность региональных налогов, совокупность местных налогов.

2. Понятие, определение и функции налогов.

В истории развития общества ни одно государство не обходилось без налогов, поскольку для выполнения функций государства по удовлетворению потребностей ему требуется определенная сумма денежных средств, которые могут быть собраны только посредством налогов.

Различия в налогах зависят от характера облагаемых доходов (прибыли) и имущества. Природа этих *выгод* и издержек лежит в основе классификации налогов.

Налог является законоустановленным безэквивалентным обязательным платежом (взносом) с определенной части собственности (дохода или имущества), который осуществляет плательщик в определенном размере и в определенный срок в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Сбором является 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). Налоги и сборы, носящие налоговый характер в отличие от заемных средств изымаются государством у

налогоплательщиков без каких либо обязательств перед ними. Поэтому налоги носят принудительный и обязательный характер. В 18 веке французский ученый и просветитель Шарль Монтескье писал: «Налоги для плательщика – признак не рабства, а свободы». Основными функциями налогов, установленных в государстве являются: фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа и составляет сущность налога.

3. Классификация налогов, элементы налогов.

Классификация налогов — это распределение налогов и сборов по определенным группам, обусловленное целями и задачами систематизации и сопоставлений. Классифицирующие признаки и соответствующие им группы налогов:

- по способу взимания, налоги подразделяются на прямые и косвенные;
- по объекту обложения — можно разграничить налоги: с имущества (имущественные), с доходов (фактические и вмененные), с потребления (индивидуальные, универсальные и монопольные), с использования ресурсов (рентные);
- по субъекту обложения, различают налоги, взимаемые с юридических лиц, физических и смешанные;
- по способу обложения разграничивают налоги в зависимости от способа определения налогового оклада: «по декларации», «у источника» и «по кадастру».
- по применяемой ставке, подразделяет налоги на прогрессивные, регрессивные, пропорциональные и твердые.
- налогов по назначению разграничивает их на абстрактные и целевые;
- по срокам уплаты: различают налоги разовые (срочные) и периодические;
- по источнику уплаты различают налоги, уплачиваемые из прибыли (за счет налогооблагаемой прибыли), из выручки (включаемые в себестоимость или цену продукции), из доходов граждан;
- по принадлежности к уровню управления налоги подразделяются на федеральные, региональные и местные.

Элементы налога дают определение налоговых обязательств и порядок их исполнения плательщиком, являются существенными и должны быть установлены законом в отношении каждого вида налогов. К ним относятся:

Налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговый период, налоговая ставка, метод налогообложения, порядок уплаты налога, сроки уплаты налога и др.

1. 2 Лекция № 2 (4 часа).

Тема: «Налог на доходы физических лиц»

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Экономическое значение НДФЛ
2. Плательщики налога. Объекты налогообложения.
3. Определение налоговой базы.
4. Доходы, уменьшающие налогооблагаемую базу

5. Налоговые вычеты
6. Ставки налога
7. Порядок исчисления и уплаты налога

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

1. Экономическое значение НДФЛ.

Экономическая сущность налогов с физ. лиц характеризуется денежными отношениями, складывающимися у государства с физическими лицами в процессе формирования бюджета и внебюджетных фондов. НДФЛ служит средством индивидуальной связи гражданина с федеральной властью и местными органами самоуправления. При управлении данным налогом следует учитывать, что

- Повышение налогов с населения увеличивает доходы бюджета только на один налоговый период, поскольку уже в следующем база для их уплаты может резко сократиться.
- Снижение же налогов с граждан стимулирует рост доходов населения, увеличение потребления, рост производства товаров и услуг и, как следствие, рост всех налоговых поступлений.

Подходное налогообложение обладает большими возможностями воздействия на уровень реальных доходов населения и позволяет с помощью системы льгот, выбора объекта и ставок налогообложения стимулировать стабильные доходы бюджета за счет повышения ставок налога по мере роста заработков граждан.

Место НДФЛ в налоговой системе определяется следующими факторами: это федеральный налог, который взимается на всей территории РФ по единым ставкам; это личный налог, построен на резидентском принципе. В большей степени отвечает основным принципам налогообложения – всеобщности, равномерности и эффективности. НДФЛ – один из важнейших источников государственных доходов, во всех странах взимается по прогрессивной шкале.

2. Плательщики налога. Объекты налогообложения.

Плательщиками НДФЛ являются: физические лица – налоговые резиденты РФ и физические лица – не являющиеся резидентами РФ, получающие доходы от источников РФ. Данные элементы определяются 23 гл. НК РФ.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками как от источников в РФ, так и полученный за рубежом. К доходам от источников в РФ относится перечень доходов, которые может получать физическое лицо, проживая и работая в РФ (получаемая заработная плата, пенсии и стипендии, проценты по вкладам и дивиденды, доходы от продажи имущества и пр.

К доходам, получаемым от источников за рубежом относятся: вознаграждения, получаемые от трудовой деятельности за рубежом, страховые выплаты, проценты по вкладам и дивиденды, получаемые от иностранных организаций, арендные платежи от сдачи имущества, находящегося за рубежом и пр.

Определенные виды доходов, получаемые физическими лицами не являются доходами облагаемыми НДФЛ (доходы от продажи имущества между близкими родственниками, в результате проведения внешнеторговых операций и др.

3. Определение налоговой базы.

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

Налоговой базой по НДФЛ являются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база определяется как денежное выражение полученных доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенная на сумму налоговых вычетов. При этом следует помнить, что налоговые вычеты применяются только к доходам, облагаемым по ставке 13%.

Доходом, полученным в виде материальной выгоды, являются: материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от организаций или ИП; материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) у лиц, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику; материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок. При этом необходимо учесть, что материальная выгода – это экономическая выгода физического лица в денежной или натуральной форме, которую можно оценить и определить в качестве дохода.

Определение налоговой базы в отношении различных видов доходов, полученных физическим лицом имеет свои особенности, которые регулируются отдельными статьями 23 гл. НК РФ и которые необходимо учитывать в расчетах.

Общая формула расчета налоговой базы при исчислении НДФЛ имеет вид: $НБ = \text{Сумма полученных доходов} - \text{Необлагаемые доходы} - \text{налоговые вычеты} + \text{материальная выгода}$.

Расчет материальной выгоды имеет свои особенности в зависимости от характера полученной выгоды.

4. Доходы, уменьшающие налогооблагаемую базу.

При исчислении налоговой базы по НДФЛ определенные виды доходов, полученные физическим лицом не подлежат налогообложению: доходы представительств глав государств в РФ, членов их семей при совместном проживании в РФ, обслуживающего их персонала.

Большой перечень доходов физических лиц подлежит освобождению от налогообложения:

- определенные выплаты (субсидии, компенсации, пенсии, стипендии) из бюджетов бюджетной системы, имеющие социальный характер;
- доходы, полученные в пределах установленных законом норм;
- доходы в натуральной форме, полученные представителями органов власти при осуществлении ими своих полномочий;
- суммы грантов и премий за выдающиеся достижения в области науки и техники;
- суммы благотворительной помощи;
- доходы, полученные в виде подарков от физических лиц и др.

5. Налоговые вычеты.

Налоговый вычет – это сумма на которую уменьшается налоговая база. Согласно положений налогового законодательства к налоговым вычетам относят: социальные, стандартные, имущественные, профессиональные и инвестиционные налоговые вычеты. Каждый вычет имеет свои особенности применения.

Стандартные вычеты применяются ежемесячно к доходам физического лица и имеют определенный размер: 3000 руб – для лиц перенесших лучевую болезнь вследствие нахождения в зонах чрезвычайных ситуаций и катастроф по решению органов власти в связи ликвидацией аварийных последствий, а также инвалиды ВОВ 1, 2 и 3 групп.

500 руб. – герои ВОВ, России, а также лица участники ВОВ и боевых действий по защите территории СССР, а также инвалиды 1 и 2 группы инвалиды с детства, лица перенесшие лучевую болезнь в связи с радиационной нагрузкой и др. аналогичные случаи.

1400 руб. – вычет распространяется на родителей имеющих 1-го и 2-го ребенка на каждого в отдельности и 3000 руб. – на 3-го и каждого последующего ребенка. В этом случае налоговый вычет применяется до достижения ребенком 18 лет, но если он учится по очной форме обучения, то до достижения 24 лет. Данные правила распространяются на опекунов, попечителей, усыновителей.

Социальные вычеты применяются к доходам физических лиц в сумме доходов перечисленных ими или по их поручению в благотворительные фонды или некоммерческие организации. В сумме уплаченной налогоплательщиком за свое обучение в образовательных учреждениях, но не более 120 т.р. или за своего ребенка, подопечного, сестры или брата на обучение по очной форме обучения образовательными учреждениями до достижения им возраста 24 года в сумме не более 50 т.р. на 1-го ребенка за налоговый период. А также в сумме фактических расходов на свое лечение или своих родителей, брата, сестры, детей в возрасте до 18 лет, в медицинских учреждениях при оплате услуг или лекарств по перечню Правительства РФ. При расходах физического лица на дополнительное пенсионное страхование по договору с государственным пенсионным фондом для увеличения накопительной части пенсии или с негосударственным пенсионным фондом в размере фактических расходов, но не более 120 т.р. в налоговом периоде.

Имущественные вычеты предоставляются при покупке или продаже недвижимости или транспортного средства, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности. При покупке недвижимости (жилья) в сумме фактических расходов, но не более 2 млн. руб., при продаже, если жилье, иная недвижимость, транспортное средство было в собственности более 3 лет, то в сумме фактически полученного дохода. Если недвижимость в собственности находилось менее 3 лет, то вычету подлежит сумма фактически полученного дохода, но не более 1 млн.руб. При продаже иной собственности и транспортных средств, находящихся в собственности плательщика менее 1 года, то в сумме фактически полученного дохода, но не более 250 тыс. руб.

Право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют: физические лица – индивидуальные предприниматели, - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов. А также налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг), или получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения

авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

Налогоплательщик имеет право на получение инвестиционных налоговых вычетов, предоставляемых с учетом следующих положений: в размере положительного финансового результата, полученного в налоговом периоде от реализации ценных бумаг, обращающихся на рынке ценных бумаги находящихся в собственности налогоплательщика более 3 лет; в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет, но не более 400 000 руб.; в сумме доходов, полученных по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

6. Ставки налога

Налоговые ставки НДФЛ: 13%, 30%, и 35%. Налоговая ставка устанавливается в размере 35 % в отношении следующих доходов: стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы; процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на пять процентных пунктов, а также суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств.

Налоговая ставка устанавливается в размере 30 % в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ.

Налоговая ставка устанавливается в размере 13 % в отношении доходов:

- от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации. А также во всех остальных случаях получения дохода устанавливается базовая налоговая ставка – 13%.

Сумма налога при определении налоговой базы определяется по формуле:

Налоговая база x Налоговую ставку = Сумма налога

Однако, при определении самой налоговой базы есть множество нюансов, которые следует учитывать. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога. Она исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

7. Порядок исчисления и уплаты налога

Объектом обложения страховыми взносами для страхователей - лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц.

Тариф страхового взноса - это размер страхового взноса на единицу измерения базы для начисления страховых взносов.

- 1) Пенсионный фонд Российской Федерации — 26 процентов;
- 2) Фонд социального страхования Российской Федерации — 2,9 процента;
- 3) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования — 5,1 процента.

База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов – организаций, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением необлагаемых доходов. Сумму ежемесячных платежей рассчитывают исходя из дохода, полученного каждым работником организации. Разницу между суммами обязательных ежемесячных платежей и суммой взносов, исчисленной по итогам года, перечисляют в соответствующие внебюджетные фонды.

Базой для исчисления сумм страховых взносов ИП занимающихся частной практикой, является стоимость расчетного года, которая исчисляется как минимальный размер оплаты труда умноженный на количество месяцев проработанного периода. Сумма страховых взносов исчисляется как процентная доля расчетной базы. При этом, исчисление в обязательном порядке производится только в Пенсионный фонд РФ и Фонд обязательного страхования РФ.

В течение расчетного периода страхователь – юридическое лицо уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж. Плательщики страховых взносов обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты. Плательщик страховых взносов – ИП, занимающийся частной практикой, уплачивает страховые взносы в течение календарного года не позднее 31 декабря.

1. 3 Лекция № 3 (2 часа).

Тема: «Платежи во внебюджетные фонды»

1.3.1 Вопросы лекции:

1. Экономическая сущность платежей во внебюджетные фонды.
2. Формирование платежей в государственные внебюджетные фонды.
3. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

1.3.2 Краткое содержание вопросов:

1. Экономическая сущность платежей во внебюджетные фонды.

Внебюджетные фонды государства представляют собой совокупность финансовых средств, находящихся в распоряжении центральных или региональных органов власти и имеющих целевое назначение. Они являются важным звеном финансовой системы. Порядок их образования и использования регламентируется законодательно. В современных условиях наряду с бюджетом вновь повышается значение внебюджетных фондов. Увеличение количества и объемов таких фондов объясняется рядом причин: создание дополнительных средств органов власти для вмешательства в хозяйственную жизнь; фонды предназначаются для решения новых важных задач, которые требуют особого внимания со стороны государства; внебюджетные фонды могут при определенных условиях, использоваться для покрытия бюджетного дефицита.

Внебюджетные фонды создаются несколькими путями: формирование

внебюджетного фонда с собственными источниками доходов, либо добровольные взносы юридических и физических лиц.

Основной метод формирования внебюджетных фондов — специальные налоги и сборы, установленные законодательной властью. Средства из бюджетов поступают в форме безвозмездных субсидий или определенных отчислений от налоговых доходов. Внебюджетные фонды отделены от бюджетов и имеют определенную самостоятельность. К государственным внебюджетным фондам относятся: Пенсионный фонд, Фонд государственного социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования.

2. Формирование платежей в государственные внебюджетные фонды.

Правовой механизм исчисления, удержания и перечисления страховых взносов регулируется Федеральным законом от 24.07.2009 г. №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и законом от 01.04.1996г. №27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».

Плательщиками страховых взносов в ПФ РФ, ФСС и ФФОМС являются страхователи, к которым относятся: лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; а также индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. В целях проведения контроля за уплатой страховых взносов органы контроля за уплатой страховых взносов осуществляют учет плательщиков страховых взносов на основании данных об их учете (регистрации) в качестве страхователей. Образованию внебюджетных фондов соответствующего типа предшествует определение государством наиболее важных участков развития, для обеспечения финансирования которых и предусматриваются ресурсы, концентрируемые во внебюджетных фондах, а также непосредственные источники их создания.

3. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

Объектом обложения страховыми взносами для страхователей - лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц.

Тариф страхового взноса - это размер страхового взноса на единицу измерения базы для начисления страховых взносов.

- 1) Пенсионный фонд Российской Федерации — 26 процентов;
- 2) Фонд социального страхования Российской Федерации — 2,9 процента;
- 3) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования — 5,1 процента.

База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов — организаций, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением необлагаемых доходов. Сумму ежемесячных платежей рассчитывают исходя из дохода, полученного каждым работником организации. Разницу между суммами

обязательных ежемесячных платежей и суммой взносов, исчисленной по итогам года, перечисляют в соответствующие внебюджетные фонды.

Базой для исчисления сумм страховых взносов ИП занимающихся частной практикой, является стоимость расчетного года, которая исчисляется как минимальный размер оплаты труда умноженный на количество месяцев проработанного периода. Сумма страховых взносов исчисляется как процентная доля расчетной базы. При этом, исчисление в обязательном порядке производится только в Пенсионный фонд РФ и Фонд обязательного страхования РФ.

В течение расчетного периода страхователь – юридическое лицо уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж. Плательщики страховых взносов обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты. Плательщик страховых взносов – ИП, занимающийся частной практикой, уплачивает страховые взносы в течение календарного года не позднее 31 декабря.

1. 4 Лекция № 4 (2 часа).

Тема: «Налог на прибыль организаций»

1.4.1 Вопросы лекции:

1. Экономическая сущность налога на прибыль.
- 2 Плательщики, объекты налогообложения, налоговая база
3. Формирование доходов и расходов налогоплательщиков.
4. Ставки налога на прибыль и особенности их применения.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты.

1.4.2 Краткое содержание вопросов:

1. Экономическая сущность налога

Налог на прибыль организаций является одним из важнейших налогов, которые обязаны уплачивать юридические лица. Взимание налога на прибыль осуществляется в соответствии с положением 25 главы НК РФ «налог на прибыль организации».

Таким образом, данный налог является федеральным. Это означает, что плательщики налога, объект налогообложения, размеры ставок налога, виды льгот и сроки уплаты устанавливаются законодательными актами РФ.

Налог на прибыль был введен государством для формирования бюджета в целом, без определенного целевого применения. Поступления от этого налога составляют 20% всех бюджетных доходов, следовательно, его можно определить как абстрактный или общий.

Налог на прибыль организации является прямым, то есть его окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата хозяйственной деятельности организации. То есть он является личным налогом, основанным на принципе резиденства.

Как экономическая категория налог на прибыль выражает денежные отношения различных субъектов хозяйствования, получающих прибыль и государства по поводу изъятия части чистого дохода.

Как финансовая категория налоги выражают общие свойства, присущие всем финансовым отношениям, и свои отличительные признаки и черты, собственную форму движения, то есть функции, которые выделяют их из всей совокупности финансовых отношений.

Взимается налог по определенной ставке, представляющей собой долю облагаемых налогом средств субъектов экономики.

2. Плательщики, объекты налогообложения, налоговая база.

Налогоплательщиками по данному налогу являются: российские организации; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников в РФ.

Объектом налогообложения являются полученным налогоплательщиком прибыль. Прибылью в целях налогообложения признается: Для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов.

Доходы определяются на основании: первичных документов; документов налогового учета. Доходы подразделяются на: доходы от реализации и внереализационные доходы. Под доходами от реализации понимается выручка от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав. Внереализационные доходы – это доходы, полученные от иных источников, а не вследствие операций купли-продажи. В том числе существует группа доходов, не учитываемая при формировании налоговой базы.

Расходы – это обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком данного налога. При этом под расходами признаются любые затраты, если они произведены для осуществления деятельности, направленной на осуществление прибыли. Расходы в зависимости от их характера подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы, в том числе иногда формируется группа расходов не уменьшающая налогооблагаемую базу.

Налоговой базой для целей налогообложения налогом на прибыль является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

3. Формирование доходов и расходов налогоплательщиков.

Важным моментом является момент признания доходов и расходов. Организации имеют право использовать кассовый метод отражения доходов и расходов или метод начисления. При этом кассовый метод отражения доходов и расходов имеют право использовать налогоплательщики при определенных условиях: если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила 1 млн руб. за каждый квартал.

При формировании расходов большое значение имеет способ начисления амортизации. Амортизированное имущество - это имущество, стоимость которого может ежемесячно списываться на расходы, учитываемые в целях налогообложения прибыли. Законодательно предложено 10 амортизационных групп основных средств

Предусмотрено 2 способа начисления амортизации:

Линейный способ по формуле: $K=(1:n)*100\%$

Нелинейный способ по формуле: $A=V \times k/100$ – ускоренный способ.

На объекты стоимостью менее 20 тыс.руб. за единицу, а также книги амортизация не начисляется, их разрешается списывать на затраты по мере отпуска в эксплуатацию. Налогоплательщик самостоятельно выбирает метод амортизации, но изменять его он не может чаще чем 1 раз в 5 лет, отражается это в учетной политике предприятия. Выбранный метод применяется ко всем группам ОС.

Налогоплательщик ведет отдельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с настоящей главой предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

Доходы, в том числе внереализационные, полученные в натуральной форме оцениваются исходя из цены сделки. Аналогично оцениваются расходы.

При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

В случае, если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток - отрицательная разница между доходами, определяемыми в соответствии с настоящей главой, и расходами, учитываемыми в целях налогообложения в порядке, предусмотренном настоящей главой, в данном отчетном (налоговом) периоде налоговая база признается равной нулю.

4. Ставки налога на прибыль и особенности их применения.

Налоговая ставка для российских организаций определяется в размере 20 % от налоговой базы во всех случаях, кроме ниже перечисленных, при этом - 2% поступает в федеральный бюджет и 18% - в региональный бюджет.

Ставка 0 % применяется к дивидендам при выполнении следующих условий: 1) если организация не менее 365 дней обладает не менее чем 50 процентами уставного (складочного) капитала; 2) 0 % от налоговой базы, определяемой организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность; 3) 0 % от налоговой базы, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций российских организаций; 4) 9 % от налоговой базы по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций и иностранных организаций.

По общему правилу ставка налога на прибыль для иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянно представительство, устанавливается в размере 20 %. А также : 15 % - по доходам, полученным в виде дивидендов по акциям российских организаций, и в виде дивидендов от участия в капитале организации в иной форме.

Ставка 30% применяется в отношении прибыли (доходов) в виде дивидендов по ценным бумагам российских организаций, права на которые учитываются на счетах ДЕПО иностранных держателей, депозитарных программ;

Для российских организаций занимающихся определенными видами деятельности может быть установлена ставка 13,5% в части налога поступающего в региональный бюджет.

5. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение налогового периода налогоплательщик исчисляет авансовые платежи тремя способами: 1) ежемесячно от фактически полученной суммы прибыли за месяц; 2)

ежеквартально от фактически полученной суммы прибыли за квартал; 3) ежемесячно в течение квартала, следующего за истекшим отчетным периодом, - в сумме, определяемой расчетным путем по правилам, установленным соответствующей статьей гл. 25 НК РФ

Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, не превышали в среднем 15 млн. р. за каждый квартал, а также бюджетные и автономные учреждения, иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство, некоммерческие организации, участники простых товариществ, инвестиционных товариществ, инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации указанных соглашений, выгодоприобретатели по договорам доверительного управления уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы: $\text{Сумма налога} = \text{Налоговая база} \times \text{Налоговая ставка}$.

По итогам каждого отчетного, а также налогового периода, налогоплательщик исчисляет сумму авансового платежа нарастающим итогом с начала налогового периода и до окончания отчетного или налогового периода.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

Ежеквартальные платежи по фактически полученной прибыли уплачивают не позднее 28-го числа месяца, следующего за кварталом, по итогам которого производится исчисление налога.

По истечении налогового периода сумма налога должна быть уплачена не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий период, - не позднее 28 марта года, следующего за окончанием налогового периода.

1. 5 Лекция № 5 (4 часа).

Тема: «Налог на добавленную стоимость»

1.5.1 Вопросы лекции:

1. Экономическое содержание НДС и его плательщики.
2. Объекты и условия освобождения от взимания НДС
3. Формирование налоговой базы
4. Налоговые ставки и расчёт налогового обязательства
5. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ
6. Порядок исчисления и уплаты налога.

1.5.2 Краткое содержание вопросов:

1. Экономическое содержание НДС и его плательщики.

НДС – косвенный налог, многоступенчатый, взимаемый на всех стадиях производства и реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Вся сумма поступлений НДС с 2001 года зачисляется в федеральный бюджет РФ.

В России добавленная стоимость объектом налогообложения не признается. Вместо этого налогом облагаются ее составляющие – стоимость реализованных товаров, работ, услуг – инвойсный метод расчета.

Для расчета НДС в налоговое производство России введено применение счетов-фактур. Из стоимости полученного от продавца товара налогоплательщик вычитает сумму налога, уплаченного им при покупке необходимых для производственных нужд товаров.

Плательщиками данного налога признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, осуществляющие перемещения товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

2. Объекты и условия освобождения от взимания НДС

Объектом налогообложения признаются операции по: 1) реализации товаров на территории РФ, в т.ч. реализация предметов залога и передача товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав, в т.ч. безвозмездно; 2) передаче на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций; 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; 4) ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Имеют право на освобождение от обязанностей налогоплательщика организации и индивидуальные предприниматели, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 000 000 руб.

Под налогообложение попадают любые получаемые предприятиями денежные средства, если их получение связано с расчетами по оплате товаров, работ и услуг. Местом реализации товаров признается территория РФ при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:

1) товар находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется;

2) товар в момент начала отгрузки и транспортировки находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.

Существуют определенные операции по реализации, которые не попадают под налогообложение НДС, к ним относятся операции, не признаваемые реализацией; операции по передаче имущества органам власти; по реализации земельных участков, реализации имущества между физическими лицами; безвозмездная передача имущества некоммерческим организациям на благотворительную деятельность и пр. Кроме того, определенные операции по реализации товаров работ услуг освобождаются от налогообложения в связи с их особой значимостью (реализация медикаментов и медицинских услуг по перечню Правительства РФ, образовательные услуги, ритуальные услуги, услуги по сохранению памятников и объектов культурного наследия и пр.).

Операции, не подлежащие налогообложению, признаются таковыми, если у налогоплательщиков имеется соответствующие лицензии на осуществление такой деятельности.

3. Формирование налоговой базы

При применении налогоплательщиками при реализации товаров различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно каждому виду товаров, облагаемых по разным ставкам.

- 1) Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров, определяется как стоимость товаров + акцизы+прибыль
- 2) При реализации товаров по товарообменным операциям = рыночной оценке стоимости товара
- 3) НБ при реализации товаров с учетом субсидий = фактическая цена реализации
- 4) При реализации с/х продукции = (рыночная цена продажи товара + НДС) – цена приобретения товара
- 5) При реализации товаров, приобретенных у физических лиц (аналогичн п.4)
- 6) При передаче товаров для собственных нужд = рыночная цена товаров, работ, услуг
- 7) При передаче имущественных прав НБ определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.
- 8) При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица = сумма доходов, полученных комиссионерами в виде комиссионного вознаграждения.
- 9) При реализации по товарообменным операциям и на безвозмездной основе НБ определяется как стоимость товаров исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки либо иным способом оценки согласно ст.40 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них НДС.
- 10) При осуществлении перевозок пассажиров, багажа, грузов, грузобагажа или почты железнодорожным, автомобильным, морским, воздушным или речным транспортом налоговая база определяется как стоимость перевозки без НДС.
- 11) НБ при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется отдельно по каждому из видов активов предприятия.
- 12) При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления НБ определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.

При исчислении налоговой суммы налоговым агентом, налоговый агент обязан исчислить по налоговой ставке – 18% самостоятельно соответствующую сумму налога и перечислить ее в бюджет.

Для определения налоговой базы, моментом реализации является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

4. Налоговые ставки и расчёт налогового обязательства.

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал.

В рамках налогового периода для расчета налогового обязательства применяются три вида ставок: 0%, 10%, 18%.

Базовой ставкой считается 18%. Применение пониженной ставки 0% возможно по экспортно-импортным операциям с товарами, работами, услугами, прочим имуществом. При этом данные операции подтверждаются установленным пакетом документов, который предоставляется в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика.

Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы: $\text{Сумма налога} = \text{Налоговая База} \times 18\%$.

Необходимо вести отдельный учет исчисления сумм налога по различным ставкам. Общая сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по примененным к налоговым базам соответствующих налоговых ставок отражается в налоговой декларации и должна быть перечислена в бюджет.

5. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией: товаров в качестве безвозмездной помощи, лекарственных препаратов, культурных ценностей, валюты РФ и иностранной валюты, ценных бумаг и пр. При ввозе товаров на территорию РФ и территории находящиеся под ее юрисдикцией налогообложение производится в следующем порядке:

- при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме;
- при операциях реимпорта товара налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, от уплаты которых он был освобожден, либо суммы, которые были ему возвращены в связи с экспортом;
- если товар помещен под таможенные процедуры транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения, отказа в пользу государства налог не уплачивается;
- если товар помещен под таможенную процедуру переработки на таможенной территории налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории в определенный срок;
- если товар помещен под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Таможенного союза;
- если товар помещен под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме.

При вывозе товаров с территории РФ в таможенной процедуре экспорта налог не уплачивается, если товар вывозится за пределы территории РФ в таможенной процедуре реэкспорта, то налог не уплачивается, а уплаченные при ввозе на территорию РФ суммы налога возвращаются налогоплательщику. Налоговая база определяется как сумма:

- 1) таможенной стоимости этих товаров;
- 2) подлежащей уплате таможенной пошлины;
- 3) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

6. Порядок исчисления и уплаты налога.

Налоговый периодом признается квартал календарного года. При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав налогоплательщик-продавец дополнительно к

цене реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав соответствующую сумму НДС.

Сумма НДС исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете (когда используются различные ставки) — как сумма НДС, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по каждой ставке.

$$\text{Сумма НДС} = \text{НБ} \times 18\% + \text{НБ} \times 10\% + \text{НБ} \times 0\%$$

Общая сумма НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения и совершенным в налоговом периоде. Однако, налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, на установленные налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг), имущественных прав, либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров в Российскую Федерацию. Основанием для получения вычета по НДС является: счет фактура, где определена сумма НДС; накладная на получение товара (работ, услуг); платежное поручение, подтверждающее фактический расчет за приобретенные товарно-материальные ценности, услуги, работы.

Таким образом, сумма НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по ставкам 18, 10 и 0%, уменьшенная на сумму налоговых вычетов.

Уплата НДС в бюджет производится по месту учета налогоплательщика в налоговых органах по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом. Налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

1. 6 Лекция № 6 (2 часа).

Тема: «Акцизы»

1.6.1 Вопросы лекции:

1. Экономическое содержание и плательщики акцизов
2. Объект налогообложения и условия освобождения от взимания акцизов
3. Формирование налоговой базы
4. Налоговые ставки
5. Порядок исчисления и уплаты акцизов.

1.6.2 Краткое содержание вопросов:

1. Экономическое содержание и плательщики акцизов

Акцизы – налоги на товары, включаемые в цену и оплачиваемые покупателем.

Акцизы уплачивают производители товаров, имеющих в силу своих специфических свойств монопольно высокие цены и устойчивый спрос. Акцизами облагаются и услуги, при этом налог включается в тариф.

Принято считать, что акцизам присущи следующие функции: регулирующая - ограничивает производство и потребление тех товаров, без которых, без ущерба для собственных нужд можно обойтись, и сдерживать потребление специально вредных товаров; стимулирующая – побуждает направлять ресурсы именно в те сферы экономики, которые действительно для нее необходимы; перераспределительная – позволяет использовать часть полученных от акцизов доходов помощи малоимущим.

Акцизы относятся к категории косвенных налогов, т.е. облагающих потребление, но потребление особого рода, которое могут позволить те, кто имеет высокие и сверхвысокие доходы, либо которое связано с повышенным риском. По способу взимания акцизы подразделяются на индивидуальные и универсальные.

Индивидуальные устанавливаются на отдельные виды товаров и взимаются по твердым ставкам. Универсальные взимаются с валового оборота.

Нормативно акцизы вводятся и регулируются положениями 22 главы НК РФ «Акцизы».

Налогоплательщиками акцизы признаются:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза

Организации и иные лица, будут признаваться налогоплательщиками, если они совершают операции с подакцизными товарами.

2. Объект налогообложения и условия освобождения от взимания акцизов.

Объектом налогообложения признается реализация подакцизных товаров:

- 1) этиловый спирт, произведенный из пищевого и не пищевого сырья;
- 2) спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%;
- 3) алкогольная продукция;
- 4) табачная продукция;
- 5) автомобили легковые;
- 5.1) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112.5 кВт;
- 6) автомобильный бензин;
- 7) дизельное топливо;
- 8) моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей;
- 9) прямогонный бензин;

Не рассматриваются как подакцизные товары лекарственные средства, препараты ветеринарного назначения, парфюмерно-косметическая продукция, виноматериалы, виноградное сусло, иное фруктовое сусло, пивное сусло.

Освобождаются от налогообложения следующие операции:

- передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;
- реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории РФ;

- первичная реализация конфискованных и бесхозных подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную или муниципальную собственность;

- операции по передаче в структуре одной организации: произведенного этилового спирта для дальнейшего производства спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке; ректификованного этилового спирта, произведенного из спирта-сырца, подразделению, осуществляющему производство алкогольной и подакцизной спиртосодержащей продукции.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1. Реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров.
2. Передача на территории РФ лицом произведенных им из давальческого сырья подакцизных товаров собственнику этого сырья либо другим лицам.
3. Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров.
4. Передача лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд, а также в уставный капитал организаций.
5. Передача произведенных подакцизных товаров на переработку на дачной основе.
6. Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

3. Формирование налоговой базы

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара. Не включаются в налоговую базу полученные налогоплательщиком средства, не связанные с реализацией подакцизных товаров.

В отношении подакцизных товаров применяются: твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения); адвалорные (в процентах) налоговые ставки; комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок.

В зависимости от установленных в отношении подакцизных товаров налоговых ставок Налоговая база при их реализации определяется как:

- объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении;

- стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров без учета акциза труда, НДС. Предполагается, что цена товаров (работ, услуг), указанная сторонами сделки, соответствует рыночным ценам. Налоговые органы вправе проверять правильность применения цен;

- стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии — исходя из рыночных цен без учета акциза труда, НДС;

В аналогичном порядке определяется налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, при их реализации на безвозмездной основе, при совершении товарообменных (бартерных) и приравненных к ним операций,

- объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисляемая исходя из

максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки.

При ввозе подакцизных товаров на территории РФ, налоговая база определяется отдельно: 1) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения) - как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении; 2) по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, как сумма: их таможенной стоимости; или подлежащей уплате таможенной пошлины;

4. Налоговые ставки

Налоговые ставки для определения суммы акциза определяются в отношении каждого вида подакцизного товара в соответствующей статье НК РФ гл.22 «Акцизы», при этом ставки могут быть специфические или адвалорные.

Кроме того условия применения ставки 0 рублей за 1 литр применяется при реализации налогоплательщиком спирта этилового лицам, представившим Извещения об уплате покупателем - производителем алкогольной подакцизной спиртосодержащей продукции авансового платежа акциза с отметкой налогового органа по месту учета покупателя об уплате авансового платежа.

5. Порядок исчисления и уплаты акцизов.

Налоговым периодом является календарный месяц.

Датой реализации (передачи) подакцизных товаров является день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, в том числе структурному подразделению организации, осуществляющему их розничную торговлю.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров.

Сумма налога = (Объем реализованных товаров x Твердая ставка) + (Максим. Рознич. Цена товаров x Адвалорная ставка)

Общая сумма акциза при совершении операций с подакцизными товарами, представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм акциза, исчисленных для каждого вида подакцизного товара, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам.

Общая сумма акциза при совершении операций с подакцизными нефтепродуктами, определяется отдельно от суммы акциза по другим подакцизным товарам.

Сумма акциза по подакцизным товарам исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям по реализации, если дата их реализации относится к соответствующему налоговому периоду.

В расчетных документах, в первичных учетных документах и счетах-фактурах сумма акциза выделяется отдельной строкой.

Вычетам подлежат суммы акциза: предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ. Налоговые вычеты производятся при представлении налогоплательщиком в налоговые органы следующих документов.

Уплата акциза налогоплательщиками и предоставление налоговой декларации производится за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

1. 7 Лекция № 7 (1 час).

Тема: «Государственная пошлина»

1.7.1 Вопросы лекции:

1. Экономическая сущность государственной пошлины.
2. Плательщики государственной пошлины.
3. Характеристика таможенных пошлин и таможенных ставок,
4. Плательщики таможенной пошлины.

1.7.2 Краткое содержание вопросов:

1. Экономическая сущность государственной пошлины.

Государственная пошлина-сбор, взимаемый с физических и юридических лиц, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы или к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами РФ, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

Цель взыскания пошлины или сбора (пошлинный принцип) состоит в покрытии без убытка и без чистого дохода, издержек учреждения, в связи с деятельностью которого взимается пошлина. Пошлины- это денежные повинности, взимаемые в индивидуальном порядке в связи с услугой публично-правового характера.

Размер пошлины или сбора определяют исходя из характера и размера услуги (принцип эквивалентности) и устанавливают в конкретной сумме. Денежная сумма может быть неэквивалентна расходу, понесенному в связи с оказанием услуги. Размер пошлины или сбора должен быть обоснован.

Размер пошлины или сбора не должен ограничивать возможность граждан использовать основные конституционные права.

Пошлинные платежи поступают во все уровни бюджетов бюджетной системы и являются одним из источников собственных доходов бюджетов. Пошлины не являются регулярными, это разовые платежи при наступлении конкретного случая обращения плательщика в органам власти.

Выделяют следующие виды пошлин: пошлины, взимаемые в связи с предоставлением административных услуг; пошлины, взимаемые за предоставление какого-либо права;

пошлины, взимаемые как компенсация за определенные расходы общества в интересах конкретных лиц; пошлины, взимаемые в определенных сферах государственной деятельности.

В российском законодательстве существуют три вида пошлин: государственная, регистрационная, таможенная.

Государственная пошлина взимается за ряд услуг в пользу плательщика-принятие исковых заявлений и других документов судом, совершение нотариальных действий, выдача документов и др., а также за предоставление особого права.

Регистрационные пошлины взимаются при обращении лица с заявкой о выдаче патентов на изобретение, промышленный образец и др.

Таможенные пошлины взимаются при совершении экспортно-импортных операций.

2. Плательщики государственной пошлины

Согласно п. 1 ст. 333.18 НК РФ государственная пошлина должна уплачиваться до подачи заявления (ходатайства, жалобы) в судебные органы, совершения нотариальных действий, выдачи документов (их копий, дубликатов), подачи заявления и (или) иных документов на совершение юридически значимых действий. Лицо не оплатившее государственную пошлину, не вправе не только рассчитывать на совершение юридически значимого действия, но даже обращаться за его совершением. Таким образом, объектом обложения государственной пошлиной является не само юридически значимое действие, а обращение за его совершением заинтересованного лица.

Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица. Они признаются плательщиками в случае, если:

- 1) Обращаются за совершением юридически значимых действий.
- 2) Выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями.

Плательщики уплачивают государственную пошлину:

- 1) При обращении в Конституционный Суд РФ, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям-до подачи запроса, ходатайства, искового заявления, жалобы
- 2) При обращении за совершением нотариальных действий
- 3) При обращении за выдачей документов
- 4) При обращении за проставлением апостиля
- 5) При обращении за ежегодным подтверждением регистрации судна в Российском международном реестре судов
- 6) При обращении за совершением юридически значимых действий, указанных в подпунктах 21-33 пункта 1 статьи 333.33 НК

Государственная пошлина уплачивается непосредственно плательщиком. Факт уплаты подтверждается наличием платежного поручения с отметкой банка или чеком о внесении платежа через отделения Сбербанка РФ. Размеры государственных пошлин регулируются статьями 333.19-333.34, где определены размеры фиксированной суммы за совершение значимых действий органами власти или в % от цены вопроса решаемого органами власти. При этом существует система льгот, отсрочек и рассрочек для плательщиков в связи с оплатой государственной пошлины.

3. Характеристика таможенных пошлин и таможенных ставок.

Таможенная пошлина — взнос (платеж), взимаемый в обязательном порядке при ввозе товара на таможенную территорию или вывозе его с этой территории.

Ставка таможенной пошлины определяет ее денежный размер, взимаемый за конкретный товар.

В зависимости от характера происхождения, направления, метода исчисления, времени действия, количества ставок для одного товара таможенные пошлины классифицируются по следующим видам с выделением групп.

Автономные таможенные пошлины являются одним из основных инструментов реализации государством своего суверенного права на защиту национальной экономики от неблагоприятного воздействия внешних экономических факторов. Они применяются к вещам, которые происходят из стран и их союзов, не пользующихся режимом наибольшего благоприятствования. Размеры таких пошлин максимальны.

Конвенционные таможенные пошлины применяются к вещам, происходящим из отдельных стран и их союзов, пользующихся в стране в силу заключаемых ею международных договоров режимом наибольшего благоприятствования в торговле. Их размеры являются минимальными.

Особые таможенные пошлины применяются к ввозимым на таможенную территорию вещам в качестве защитных или ответных мер, они влекут неприменение автономных и конвенционных пошлин.

К ним относятся: 1) антидемпинговые пошлины вводятся в случае ввоза товаров по ценам ниже, чем их стоимость на аналогичные товары на внутреннем рынке в стране вывоза. Величина дополнительной пошлины устанавливается в размере «ножниц» цен; 2) специальные пошлины отличаются повышенными размерами ставок, применяются в случаях, если вещи ввозятся в таких размерах или в таких условиях, которые наносят или могут нанести ущерб отечественным производителям подобных товаров, а также в качестве ответной меры на дискриминационные действия со стороны отдельных стран; 3) преференциальные пошлины применяются в отношении вещей, происходящих из стран, заключивших договоры о взаимном снижении размеров таможенных пошлин на определенные товары стран, образующих таможенный союз или зону свободной торговли, а также товаров, обращающихся в приграничной торговле, происходящих из развивающихся государств или пользующихся системой преференций в соответствии с нормами международной торговли, они отличаются пониженным размером ставок, а зачастую равны нулю, т.е. товар ввозится беспошлинно.

Существуют три основные методики исчисления уровня таможенных пошлин. По первой методике пошлина устанавливается в виде процента от декларируемой стоимости товара (адвалорные пошлины). При второй методике пошлина определяется в виде фиксированной суммы с единицы измерения (вес, площадь, объем и т.д.). Такие пошлины называются специфическими. По третьей методике таможня получает право выбирать между специфической или адвалорной пошлинами в зависимости от того, какая из них выше.

4. Плательщики таможенной пошлины.

Плательщиками таможенных пошлин, налогов (далее таможенных платежей) являются декларант или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных платежей. Если декларирование производится таможенным представителем, то

он несет с солидарную с декларантом ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов.

Если перемещение товаров через таможенную границу осуществляется в соответствии с внешнеэкономической сделкой, заключенной российским лицом, то обязанность совершения таможенных операций несет российское лицо:

- которое заключило такую внешнеэкономическую сделку;
- от имени которого такая сделка заключена;
- по поручению которого такая сделка заключена.

Ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов при применении таможенных процедур несут:

При прибытии товаров на таможенную территорию таможенного союза обязанность по уплате ввозных таможенных пошлин, налогов возникает у перевозчика в момент пересечения товарами таможенной границы (ст. 161 ТК ТС).

При перемещении товаров через таможенную границу обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает по прибытии товаров или убытии товаров на территорию таможенного союза, помещении товаров под таможенную процедуру.

1. 8 Лекция № 8 (1 часа).

Тема: «Налог на игорный бизнес»

1.8.1 Вопросы лекции:

1. Экономическая сущность налогообложения игрового бизнеса
2. Плательщики, объекты налогообложения
3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

1.8.2 Краткое содержание вопросов:

1. Экономическая сущность налогообложения игрового бизнеса

Игорный бизнес - предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

Необходимость принятия этого налога, вызвана в первую очередь тем, что в указанной сфере деятельности весьма сложно контролировать правильность ведения бухгалтерского учета и формирования налоговой базы в форме валового дохода.

Налог на игорный бизнес построен на принципиально иной, нежели другие налоги основе. Суть нового подхода в том, что этот налог базируется на принципе вмененного дохода.

Доход в этом случае не может являться налоговой базой, и объектом обложения этим налогом является принципиально иные показатели, напрямую не связанные с финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщика.

2. Плательщики, объекты налогообложения

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес (далее в настоящей главе - налог) признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налогообложения признаются: 1) игровой стол; 2) игровой автомат; 3) процессинговый центр тотализатора; 4) процессинговый центр букмекерской конторы; 5) пункт приема ставок тотализатора; 6) пункт приема ставок букмекерской конторы.

Не позднее чем за два дня до даты установки или открытия каждого объекта налогообложения:

- каждый объект налогообложения подлежит регистрации в налоговом органе по месту его установки (месту нахождения букмекерской конторы или тотализатора, или иного игрового объекта) ;

- налогоплательщики, не состоящие на учете в налоговых органах на территории того субъекта РФ, где устанавливается или открывается объект налогообложения, обязаны встать на учет в налоговых органах по месту установки такого объекта налогообложения;

- налогоплательщик также обязан зарегистрировать в налоговых органах по месту регистрации объектов налогообложения любое изменение количества объектов налогообложения.

Объект налогообложения считается зарегистрированным (считается выбывшим) с даты представления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о регистрации объекта (о регистрации изменений количества объектов) налогообложения.

Налоговые органы обязаны в течение 5 дней выдать свидетельство о регистрации объектов или их изменения налогоплательщику.

3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах:

- 1) за один игровой стол - от 25000 до 125000 рублей;
- 2) за один игровой автомат - от 1500 до 7500 рублей;
- 3) за один процессинговый центр тотализатора - от 25000 до 125000 рублей;
- 4) за один процессинговый центр букмекерской конторы - от 25 000 до 125 000 рублей;
- 5) за один пункт приема ставок тотализатора - от 5 000 до 7 000 рублей;
- 6) за один пункт приема ставок букмекерской конторы - от 5 000 до 7 000 рублей.

В случае, если ставки налогов не установлены законами субъектов РФ, ставки налогов устанавливаются в следующих размерах:

- 1) за один игровой стол - 25000 рублей;
- 2) за один игровой автомат - 1500 рублей;
- 3) за один процессинговый центр тотализатора - 25000 рублей;
- 4) за один процессинговый центр букмекерской конторы - 25 000 рублей;
- 5) за один пункт приема ставок тотализатора - 5 000 рублей;
- 6) за один пункт приема ставок букмекерской конторы - 5 000 рублей.

Налоговая декларация за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация заполняется налогоплательщиком с учетом изменения количества объектов налогообложения за истекший налоговый период.

Налоговый период 1 календарный месяц, однако плательщики могут применить $\frac{1}{2}$ ставку налога если:

- при установке (выбытии) объекта налогообложения до 15-го числа текущего налогового периода сумма налога(за этот налоговый период) исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения и ставки налога

(количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога), установленной для этих объектов налогообложения.

- при установке (выбытии) объекта налогообложения **после** 15-го числа текущего налогового периода сумма налога по этому объекту за этот налоговый период исчисляется как произведение количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога (общего количества соответствующих объектов налогообложения и ставки налога), установленной для этих объектов налогообложения.

1. 9 Лекция № 9 (4 часа).

Тема: «Налог на имущество организаций и транспортный налог»

1.9.1 Вопросы лекции:

1. Экономическая сущность налога на имущество и транспортного налога
2. Плательщики, объекты налогообложения имущества организаций
3. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций
4. Плательщики и объекты налогообложения транспортным налогом
5. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.

1.9.2 Краткое содержание вопросов:

1. Экономическая сущность налога на имущество и транспортного налога.

Налог на имущество организаций относится к категории прямых (подходно-поимущественных) налогов и взимается с владельца имущества (как собственника, так и обладателя иных вещных прав на имущество) и является региональным налогом. Экономическая сущность данного налога - изъятие части предполагаемого среднего дохода, получаемого в конкретных экономических условиях от использования, облагаемого налогом имущества. Из этого вытекает стимулирующая функция налога на имущество предприятий (субъектов предпринимательской деятельности) - эффективное производственное использование имущества, сокращение размеров неиспользуемых запасов сырья, материалов.

Наличие различных форм собственности, их экономическое соперничество вызывает необходимость взимания налога не только с получаемых доходов, но и со стоимости имущества, которое прямым или косвенным образом способствует росту дохода предприятия. Поэтому налог на имущество юридических лиц — неотъемлемая часть налоговой системы страны при рыночных отношениях.

Налог на имущество юридических лиц характеризуется многими учеными и практиками как трансформированная форма платы за фонды и сверхнормативные запасы собственных оборотных средств. При исчислении данного налога в состав налогооблагаемой стоимости имущества попадают принципиально новые стоимостные элементы, присущие рыночным условиям хозяйствования. К таким элементам относятся рыночная стоимость основных фондов, нематериальных активов; применение механизма ускоренной амортизации и использование индексации в переоценке основных средств с учетом инфляционных процессов; залог имущества и другие формы его движения, обусловленные конъюнктурными колебаниями и поиском путей стабилизации финансового состояния.

Транспортный налог – региональный налог. Своим введением он заменил с 01.01.2003 г. налоги, служившие источником образования дорожных фондов. Налог введен в действие положениями 28 главы Налогового Кодекса РФ и принятыми нормативными актами субъектов РФ.

Современный транспортный налог относится к так называемым поимущественным налогам, регулярным, региональным, прямым налогам. С введением транспортного налога из числа налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, были исключены: 1) налог на пользователей автодорог; 2) налог с владельцев транспортных средств; 3) акцизы с продажи легковых автомобилей в личное пользование граждан; 4) налог на водно-воздушные транспортные средства. Транспортный налог обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ, при этом органы власти субъекта определяют налоговую ставку, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по данному налогу, а также могут предусматривать различные налоговые льготы и основания для их использования.

2. Плательщики, объекты налогообложения имущества организаций.

Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Объектами налогообложения для российских организаций признается "движимое" и "недвижимое" имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по "концессионному соглашению"), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в "порядке", установленном для ведения бухгалтерского учета,

Объектами налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению.

Объектами налогообложения для иностранных организаций, признаются находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество.

Для исчисления налога учитывается находящееся на балансе имущество:

- на праве собственности;
- полученное во временное владение или доверительное управление;
- внесенное в совместную деятельность.

Объектом налогообложения налогом на имущество признается только то движимое имущество, которое учитывается на балансе в качестве Основных средств.

Объекты, которые не подлежат налогообложению: земельные участки и прочие объекты природопользования; имущество федеральных органов власти, используемое для нужд обороны; объекты культурного наследия народов РФ; объекты, связанные с ядерной отраслью (установки, хранилища и т.д.); ледоколы и прочие суда; объекты космической отрасли; движимое имущество, находящееся на балансе начиная с 01.01.2013 г.; имущество, приобретаемое для перепродажи и т. д.

3. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

Налоговая база определяется как "среднегодовая стоимость" имущества, признаваемого объектом налогообложения. Налоговая база в отношении "отдельных объектов" недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, утвержденной в учетной политике организации. В случае, если для "отдельных объектов" основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их "первоначальной стоимостью" и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговые ставки устанавливаются "законами" субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налоговая ставка устанавливается в размере 0 процентов в отношении объектов недвижимого имущества магистральных газопроводов и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия, для которых одновременно выполняются определенные законом условия.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого "отчетного периода" в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества .

Для расчета налога на имущество необходимо исчислить среднегодовую стоимость этого имущества, которая будет налоговой базой. При этом имущество учитывается по остаточной стоимости, порядок определения которой закреплен в учетной политике организации. Сроки уплаты Авансовых платежей - до 30 числа месяца следующего за окончанием квартала. Суммы налога – до 30 марта, года следующего за налоговым периодом.

4. Плательщики и объекты налогообложения транспортным налогом.

Налогоплательщиками налога (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации 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 (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Не являются объектом налогообложения:

- 1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;
- 2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;
- 3) промысловые морские и речные суда;
- 4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, 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, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;
- 6) транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;
- 7) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;
- 8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;
- 9) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

5. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.

Налоговая база определяется:

- 1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- 2) в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;
- 3) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- 4) в отношении водных и воздушных транспортных средств, - как единица транспортного средства.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну

регистрационную тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства. Налоговые ставки, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в десять раз.

Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляют в налоговые органы, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории РФ. О чем физические лица получают уведомления.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ. При этом срок уплаты налога для налогоплательщиков, являющихся организациями, не может быть установлен ранее 1 февраля года следующего за истекшим налоговым периодом.

Срок уплаты налога для налогоплательщиков, являющихся физическими лицами, не может быть установлен ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

1. 10 Лекция № 10 (4 часа).

Тема: «Специальные налоговые режимы»

1.10.1 Вопросы лекции:

1. Единый сельскохозяйственный налог
- 2 Упрощенная система налогообложения
- 3 Единый налог на вмененный доход

1.10.2 Краткое содержание вопросов:

1. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Введение особого режима налогообложения преследовало важную цель – упрощение процедур расчета налогов и сборов. Цель введения – увеличение налоговых поступлений в бюджетную систему.

Система налогообложения ЕСХН установлена главой 26.1 Налогового Кодекса РФ. Налогоплательщиками ЕСХН признаются организации и ИП, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями, перешедшие на уплату ЕСХН. При переходе на уплату ЕСХН налогоплательщики – юридические лица освобождаются от уплаты налога на прибыль по ставке 20%, НДС, налога на имущества организаций. Физические лица – ИП – освобождаются от уплаты НДФЛ по ставке 13%, НДС и налога на имущество физических лиц. Остальные налоги платят в обычном режиме.

На уплату ЕСХН вправе перейти следующие с/х товаропроизводители при соблюдении ими следующих условий:

- 1) с/х товаропроизводители, если доля дохода от реализации произведенной ими с/х продукции составляет не менее 70%;
- 2) с/х потребительские кооперативы, если по итогам работы за календарный год доля дохода от реализации произведенной с/х продукции составляет не менее 70%;

3) рыбохозяйственные организации, являющиеся градо- и поселкообразующими российскими рыбохозяйственными организациями, если они удовлетворяют определенным Кодексом условиям.

Объектом налогообложения ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом доходы и расходы формируются в соответствии с положениями 25 гл. НК «Налог на прибыль организаций». Исключение касается формирования и включения в состав затрат амортизационных отчислений по амортизируемым основным средствам и нематериальным активам следующим образом: стоимость объектов до 3-х летнего использования в состав затрат списывается в течение 1 года применения ЕСХН; стоимость объектов сроком полезного использования от 3 до 15 лет – списание в первые три года применения ЕСХН; объекты сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение первых 10 лет применения ЕСХН.

Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Убыток, полученный от деятельности подлежит списанию в следующем налоговом периоде на уменьшение налоговой базы в течение 10 лет равными долями.

При определении НБ доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налоговая ставка ЕСХН признается в размере 6%.

Налоговый период – 1 год, отчетный период – полугодие, исчисление авансовых и налоговых платежей производится нарастающим итогом.

Сумма авансового платежа по ЕСХН за 1 пол = $(Д - Р) * 6\%$

Сумма платежа по ЕСХН за год = $(Д - Р) * 6\%$ - Авансовый платеж (уплаченный)

Предоставление декларации производится не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом.

2 Упрощённая система налогообложения (УСН)

Плательщиками УСН признаются: организации и ИП, перешедшие на УСН. При переходе на уплату ЕСХН плательщики – юридические лица освобождаются от уплаты налога на прибыль по ставке 20%, НДС, налога на имущества организаций. Физические лица – ИП – освобождаются от уплаты НДФЛ по ставке 13%, НДС и налога на имущество физических лиц. Остальные налоги платят в обычном режиме.

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, доходы от реализации и внереализационные доходы не превысили 45 млн. руб., остаточная стоимость ОС на конец года составляет не более 100 тыс. руб., среднесписочная численность работающего персонала – не более 100 человек.

Организации и ИП, изъявившие желание перейти на УСН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого они переходят на УСН.

Не имеют право применять УСН : организации, имеющие филиалы и (или) представительства; банки; страховщики; негосударственные пенсионные фонды; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг; ломбарды; нотариусы, казенные и бюджетные учреждения, иностранные организации и др.

Объектом налогообложения признаются доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы и расходы определяются в порядке определенном гл 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций». Исключение касается формирования и включения в состав

затрат амортизационных отчислений по амортизируемым основным средствам и нематериальным активам следующим образом: стоимость объектов до 3-х лет полезного использования в состав затрат списывается в течение 1 года применения УСН; стоимость объектов сроком полезного использования от 3 до 15 лет – списание в первые три года применения УСН; объекты сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение первых 10 лет применения УСН.

При определении Налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог – 1% от налоговой базы, если за налоговый период сумма налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Налоговый период – 1 год, Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и 9 мес календарного года.

Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%, а если объект - доходы, уменьшенные на величину расходов – налоговая ставка 15%.

Сумма налога = Налоговая База x Налоговая ставка. Убыток полученный от деятельности подлежит списанию в следующем налоговом периоде на уменьшение налоговой базы в течение 10 лет равными долями.

По итогам налогового периода налогоплательщики предоставляют налоговую декларацию в налоговый орган в сроки:

- Организации – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- ИП – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим периодом.

3. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Налогоплательщиками являются организации и ИП, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения, в который введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом и перешедшие на уплату единого налога.

ЕНВД может применяться по решениям представительных органов муниципальных образований и, представительных органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в отношении определенных НК РФ видов предпринимательской деятельности.

На уплату ЕНВД не вправе перейти: 1) организации и ИП, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год, превышает 100 человек; 2) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 %; 3) учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения.

Объектом налогообложения признается вмененный доход налогоплательщика.

Налоговая база признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Для исчисления суммы ЕНВД в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц.

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

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

Сумма ЕНВД = Вмененный доход \times 15%.

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

Сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму: 1) страховых взносов, уплаченных в государственные внебюджетные фонды; 2) расходов по выплате пособия по временной нетрудоспособности; 3) платежей по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями.

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

1. 11 Лекция № 11 (2 часа).

Тема: «Налог на имущество физических лиц»

1.11.1 Вопросы лекции:

1. Плательщики налога на имущество, объект налогообложения.
2. Налоговые льготы и ставки налога.
3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

1.11.2 Краткое содержание вопросов:

1. Плательщики налога на имущество, объект налогообложения.

Плательщиками налога признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения. О том, какое имущество признается объектом налогообложения, указано прямо в статье 401 НК РФ.

Налог на имущество физических лиц уплачивается в соответствии с налоговым уведомлением, утвержденным Приказом ФНС РФ от 05.10.2010 N ММВ-7-11/479@.

В случае общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком признается каждое из этих лиц соразмерно его доле в этом имуществе. Если имущество находится в общей совместной собственности нескольких лиц, то они уплачивают налог в равном размере.

Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования следующее имущество: жилой дом; жилое помещение (квартира, комната); гараж, машино-место; единый недвижимый комплекс;

объект незавершенного строительства; иные здание, строение, сооружение, помещение.

Также жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства относятся к жилым домам.

Имущество в составе общего имущества многоквартирного дома объектом налогообложения не считается.

2. Налоговые льготы и ставки налога.

От уплаты налогов на имущество физических лиц Налоговым кодексом РФ освобождаются: Герои Советского Союза и Российской Федерации, лица, награжденные орденом Славы трех степеней; инвалиды I и II групп инвалидности; инвалиды с детства; участники гражданской войны и Великой Отечественной войны, других боевых операций по защите СССР, ветераны боевых действий; "Чернобыльцы"; военнослужащие со стажем военной службы 20 лет и более; участники подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах; члены семей военнослужащих, потерявших кормильца; пенсионеры; граждане, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане; физические лица, получившие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате работ, связанных с любыми видами ядерных установок; родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей; 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; 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; и некоторые другие категории граждан.

Ставки налога на имущество физических лиц устанавливаются "на местах" - нормативными актами муниципальных образований или городов федерального значения.

Если налоговая база определяется по кадастровой стоимости объекта, то ставки не должны превышать:

- 0,1% в отношении: жилых домов и помещений; объектов незавершенного строительства жилых домов; единых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение или 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% в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

- 0,5% в прочих случаях.

Если налоговая база определяется по инвентаризационной стоимости объекта, то они не должны превышать:

- До 0,1% - при инвентаризационной стоимости до 300 000 рублей включительно.

- Свыше 0,1 до 0,3% - при инвентаризационной стоимости от 300 000 до 500 000 включительно.

- Свыше 0,3 до 2,0% - при инвентаризационной стоимости свыше 500 000 рублей.

Муниципальные органы власти и власти городов федерального значения могут самостоятельно устанавливать и дифференцировать ставки по налогу на имущество физических лиц.

3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Сумма налога на имущество физических лиц определяется налоговым органом. Это освобождает граждан от проведения расчетов. Порядок исчисления суммы налога определен статьей 408 НК РФ.

Уплатить налог на имущество физических лиц нужно не позднее 1 октября следующего года. Это делается на основании полученного налогового уведомления - их рассылает налоговый орган. Формы налоговых уведомлений утверждены Приказом ФНС РФ от 05.10.2010 N ММВ-7-11/479@.

Если вы не получили налоговое уведомление вовремя, вам могут отправить уведомления в будущем, но не более, чем за три года, предшествующих году направления налогового уведомления в связи с привлечением к уплате налога.

Лица, имеющие право на льготы, должны самостоятельно предоставить документы, подтверждающие эти льготы, в налоговые органы. В случае несвоевременного обращения гражданина за предоставлением льготы по уплате налогов, перерасчет суммы налогов производится не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика. Налоговая база по налогу будет определяться в отношении каждого объекта недвижимости как его кадастровая стоимость, указанная в государственном кадастре недвижимости. Однако новой главой НК РФ предусмотрены налоговые вычеты. По сути, они представляют из себя значения, на которые уменьшается кадастровая стоимость имущества (ст. 403 НК РФ).

1. 12 Лекция № 12 (2 часа).

Тема: «Рентные налоги»

1.12.1 Вопросы лекции:

1. Экономическое значение и виды рентных налогов.
2. Плательщики земельного налога.
3. Налоговые льготы, ставки и порядок уплаты земельного налога.
4. Характеристика налога на добычу полезных ископаемых.
5. Характеристика водного налога.

1.12.2 Краткое содержание вопросов:

1. Экономическое значение и виды рентных налогов.

Рентные платежи предполагают изъятие в бюджет у хозяйствующих субъектов части прибыли (сверхприбыли), которая является не результатом непосредственно предпринимательской деятельности, а получена в результате использования природного ресурса. Экономическая рента, создаваемая в процессе разработки месторождений, представляет собой выручку от реализации добытых углеводородов за вычетом капитальных затрат на разведку и разработку месторождений и эксплуатационных расходов. Причем с

точки зрения оптимального распределения ресурсов, так же как и при принятии инвестиционных решений, значение имеет не валовая величина ренты, а ее приведенная стоимость, называемая также чистым экономическим выигрышем.

В сфере пользования недрами, а именно в отношении эксплуатации нефтегазовых месторождений, часто используется такое понятие, как горная рента, которая, будучи разновидностью природной ренты, является добавочным доходом, получаемым недропользователем в горнодобывающей промышленности, и обусловлена горно-геологическими и социально-экономическими факторами добычи полезных ископаемых. При этом выделяют абсолютную и дифференциальную горную ренту.

Под абсолютной рентой понимается доход, получаемый недропользователем от разработки созданного природой месторождения вне зависимости от его качества. Она возникает в процессе эксплуатации месторождений и определяет уровень нормативных затрат и нормальной прибыли замыкающего месторождения. В данном случае под нормальной прибылью понимается минимально ожидаемая прибыль, при которой инвестор согласен принять участие в финансировании разработки месторождения. Нормативные затраты формируются с учетом современных требований к использованию оборудования, технологии и рабочей силы. Они включают эксплуатационные и капитальные расходы на добычу, затраты на транспортировку нефти, а также все налоги по действующей системе налогообложения, кроме налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ).

Абсолютная рента в значительной мере определяется ценой нефти и в условиях ограничения предложения присутствует во всех объектах разработки. Иными словами, абсолютная горная рента, получаемая государством - это доход от платы за пользование недрами и месторождениями полезных ископаемых с худшими характеристиками.

Дифференциальная рента - это дополнительный не заработанный собственными усилиями доход от использования недр, обусловленный их лучшими характеристиками по отношению к другим месторождениям.

С началом рыночных реформ в механизмах изъятия ресурсной ренты произошли радикальные изменения. Рентными платежами являются: акцизы на отдельные виды минерального сырья, платежи за пользование недрами, отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы (ВМСБ).

Значительную роль в системе налогообложения ресурсодобывающих экспортноориентированных отраслей играли также экспортные таможенные пошлины.

2. Плательщики земельного налога.

Налогоплательщиками налога являются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, на праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог. Для определения кадастровой стоимости земельного участка вводится налоговая база. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке,

принадлежащем им. Для каждого налогоплательщика - физического лица, налоговая база определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

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.

Не являются объектом налогообложения:

- 1) земельные участки, изъятые из оборота;
- 2) земельные участки, ограниченные в обороте, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;
- 3) земельные участки из состава земель лесного фонда;
- 4) земельные участки, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда.

3. Налоговые льготы, ставки и порядок уплаты земельного налога.

Статья 395 НК РФ устанавливает на федеральном уровне перечень льготных категорий налогоплательщиков. Согласно этой статье освобождаются от налогообложения юридические лица (организации и учреждения уголовно-исполнительной власти, религиозные организации и т.д.) и физические лица (Герои Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров орденов Славы, коренные малочисленные народы Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ;). Лица, имеющие право на налоговые льготы, должны представить документы, подтверждающие такое право, в налоговые органы по месту нахождения земельного участка.

Налоговым периодом является календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков сельскохозяйственного назначения, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса;

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. При этом срок уплаты налога для налогоплательщиков - организаций или физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, не может быть установлен ранее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4. Характеристика налога на добычу полезных ископаемых.

Налогообложение по налогу на добычу полезных ископаемых установлено в 26 главе второй части НК РФ. Налогоплательщиками являются организации и ИП, признаваемые

пользователями недр. Налогоплательщики подлежат постановке на учет по месту нахождения участка недр, предоставленного им в пользование. Если добыча полезных ископаемых производится на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ, либо на территории за пределами территории РФ (при условии, что данная территория находится под юрисдикцией РФ, арендуется у иностранных государств или используется на основании международного договора), налогоплательщики должны встать на учет по своему месту нахождения.

Объектом налогообложения признаются: 1. Полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ; 2. Полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию; 3. Полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ при условии, что данная территория находится под юрисдикцией РФ, арендуется у иностранных государств или используется на основании международного договора.

Видами добытого полезного ископаемого считаются: Товарные уголь каменный, уголь бурый и горючие сланцы; Торф; Углеводородное сырье (нефть, газовый конденсат, газ); Товарные руды (черных металлов, цветных металлов, редких металлов, радиоактивных металлов; Горно-химическое и горнорудное неметаллическое сырье; битуминозные породы; Сырье редких металлов; Неметаллическое сырье, используемое в основном в строительной индустрии; Природные алмазы и другие драгоценные камни; Соль природная и чистый хлористый натрий; Подземные воды, содержащие полезные ископаемые, минеральные и теплоэнергетические воды.

Не признаются объектом налогообложения: Общераспространенные полезные ископаемые, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им для личного потребления; Добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы; Полезные ископаемые, добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, которые имеют научное, культурное, эстетическое значение; Полезные ископаемые, извлеченные из собственных отходов (потерь) добывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, если их добыча ранее подлежала налогообложению.

Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых. Налоговая база при добыче нефти определяется как количество добытой нефти в натуральном выражении. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых рассчитывается тремя способами: 1. Исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации полезного ископаемого без учета государственных субвенций; 2. Исходя из сложившегося у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации полезного ископаемого; 3. Исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых. При оценке стоимости добытых полезных ископаемых двумя первыми способами в случае их реализации на территории РФ и в государства СНГ выручка рассчитывается без учета НДС. Кроме того, из нее исключаются акцизы и расходы налогоплательщика по доставке. В сумму расходов по доставке включаются расходы на оплату таможенных пошлин и сборов и расходы по обязательному страхованию грузов. Стоимость добытого полезного ископаемого определяется как произведение количества добытого полезного ископаемого и стоимости его единицы. Количество полезного ископаемого рассчитывается двумя методами: прямым (путем применения измерительных средств и устройств) и косвенным (расчетно, по показателям содержания добытого

полезного ископаемого). Вид метода утверждается в учетной политике. При третьем методе расчетная стоимость полезного ископаемого определяется на основании данных налогового учета. Если добытое минеральное сырье содержит несколько видов полезных ископаемых, стоимость каждого из них определяется пропорционально удельному весу каждого вида полезных ископаемых в общем объеме добытых полезных ископаемых.

Налоговым периодом является квартал. Налоговая ставка в размере 0% устанавливается при добыче: Полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых (определяются правительством РФ), Газа горючего природного и попутного нефтяного газа из нефтяных месторождений; Попутых и дренажных подземных вод; Полезных ископаемых при разработке некондиционных запасов полезных ископаемых; Подземных вод из контрольных или резервных скважин при проведении планового контроля за их работоспособностью; Минеральных вод, используемых исключительно в целебных и курортных целях без их непосредственной реализации, Подземных вод, используемых исключительно в с/х целях. В отношении других видов полезных ископаемых налогообложение осуществляется по ставкам.

Налоговая ставка при добыче нефти составляет 340руб за 1т. Она применяется с коэффициентом, характеризующим динамику мировых цен на нефть. По итогам каждого налогового периода, не позднее последнего дня месяца следующего за истекшим налоговым периодом, налог уплачивается в бюджет отдельно по каждому виду добытых полезных ископаемых. В течение налогового периода не позднее последнего дня каждого месяца налогового периода уплачиваются ежемесячные авансовые платежи, рассчитанные как 1/3 общей суммы налога за предыдущий налоговый период. С налогового периода, в котором начата добыча полезных ископаемых, у налогоплательщика возникает обязанность подачи налоговой декларации, которая предоставляется не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Характеристика водного налога.

Водный налог впервые был введен в РФ в 1999г. Был принят ФЗ «О плате за пользование водными объектами» для решения 2 задач: 1) для более рационального и эффективного использования налогоплательщиками водного пространства и водных ресурсов страны, и для поддержания экологического равновесия. 2) этот налог имел строго целевое назначение: не менее 50 % собираемых сумм налога федеральные и региональные органы власти были обязаны направлять на восстановление водных объектов. До этого периода 38 лет действовала плата за воду, забираемую промышленными предприятиями.

С 2005г. вступила в силу глава 25.2 НК РФ, которая называется Водный налог. Водный налог уплачивают организации и физические лица, которые осуществляют специальное или особое водопользование.

Объектами признаются определенные виды водопользования:

- 1) забор воды из водных объектов
- 2) использование акватории водных объектов (кроме лесосплава)
- 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики
- 4) использование водных объектов для целей лесосплава.

Виды водопользования водными объектами, которые не являются объектами

налогообложения:

- 1) забор воды для обеспечения пожарной безопасности
- 2) забор воды и использование акватории для рыболовства, охоты и воспроизводства ВБР.
- 3) использование акватории для размещения и строительства гидротехнических сооружений
- 4) особое пользование для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства.
- 5) забор воды для орошения земель с/х назначения, полива участков

В отношении каждого объекта налогообложения налоговая база определяется отдельно. Когда в отношении одного водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

- 1) при заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

Объем определяется на основании водоизмерительных приборов. Эти показатели фиксируются в журнале учета использования воды.

- 2) при использовании акватории водных объектов (кроме лесосплава) налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства (определяется по данным лицензии или договора на водопользование).

Если в лицензии или договоре таких данных нет, налоговая база может быть определена на основе данных соответствующей технической или проектной документации

- 3) при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

- 4) при использовании водных объектов для целей лесосплава, налоговая база определяется как произведение объема сплавляемой за налоговый период древесины в тысячах кубических метров на расстояние сплава, выраженное в км, деленного на 100.

Налоговый период – квартал. Ставки водного налога различаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам и установлены в рублях. При заборе воды ставки водного налога действуют только в случае соблюдения установленных квартальных или годовых лимитов водопользования.

Если забор воды осуществляется сверх лимитов, то объем в части превышения в части превышения облагается в пятикратном размере установленных налоговых ставок. Если у налогоплательщика нет квартальных лимитов, то лимиты определяются расчетно, как $\frac{1}{4}$ годового лимита.

Забор воды – ставка за 1 тыс. кубических метров забранной воды

При использовании акватории – ставка в за 1 кв.км. используемой акватории

При использовании водных объектов для целей гидроэнергетики – ставка за 1 тысячу киловатт/час электроэнергии

При использовании водных объектов для целей лесосплава – ставка за 1 тысячу кубических метров сплавляемой древесины на каждые 100 км сплава.

Если забор воды идет для водоснабжения населения, то ставка налога будет 70 рублей за 1 тысячу кубических метров забранной воды.

Налогоплательщик обязан самостоятельно исчислить сумму налога, которая определяется по итогам каждого налогового периода как произведение налоговой базы и соответствующей этой базе налоговой ставки.

Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (квартал). В этот

же срок и в эту же налоговую подается и налоговая декларация. В этот срок подают копию декларации и налогоплательщики – иностранные лица – в налоговый орган по местонахождению органа, выдавшего лицензию на водопользование.

1. 13 Лекция № 13 (4 часа).

Тема: «Управление налогами»

1.13.1 Вопросы лекции:

1. Налоговая политика и ее значение.
2. Организационная структура управления налогами.
3. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.
4. Основные формы и методы налогового управления, налоговый механизм

1.13.2 Краткое содержание вопросов:

1. Налоговая политика и ее значение.

Фискальная (бюджетно-налоговая) политика - это система регулирования экономики посредством изменений государственных расходов и налогов.

Целями фискальной политики являются: 1) сглаживание колебаний экономических целей; 2) стабилизация темпов экономического роста; 3) достижение высокого уровня занятости и умеренных темпов инфляции. Экономическая наука выделяет два типа фискальной политики: дискреционная; автоматическая.

Дискреционная фискальная политика это сознательное манипулирование налогами и расходами, другими словами, это активная, фискальная политика. Инструментами фискальной политики являются: общественные работы; изменение трансфертных платежей; манипулирование налоговыми ставками.

Автоматическая - это пассивная фискальная политика, при которой необходимые изменения в уровнях государственных расходов и налогов вводятся автоматически. Инструментами такой политики являются, так называемые, встроенные стабилизаторы: изменения в налоговых поступлениях; пособия по безработице и другие социальные выплаты; субсидии.

Основными элементами фискальной политики таким образом выступают:

- 1) государственные расходы – это расходы правительства, оплачиваемые из государственного бюджета, на содержание госаппарата и закупку товаров и услуг, которые бывают двух видов: закупки для собственного потребления государства и закупки для регулирования рынка;
- 2) налоги – это обязательные, безвозмездные платежи физических и юридических лиц в адрес бюджетов различных уровней; налоговая политика не постоянна, а изменяется в зависимости от исторических условий, целей социального и экономического развития общества.

При проведении налоговой реформы необходимо иметь в виду, что снижение налогового бремени реально возможно только при росте производства и увеличении налогооблагаемых доходов. В любом обществе государство использует налоги для осуществления своих функций и задач, достижения определенных целей.

Важную роль в реализации поставленных целей играет налоговая политика.

Налоговую политику государства необходимо рассматривать в совокупности с финансовой и экономической политикой, т.к. она является их неотъемлемой частью.

Налоговая политика – совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов. Выделяют три типа налоговой политики (формы налоговой политики):

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

2. Политика экономического развития. Государство, ослабляя налоговый прессинг для предпринимателей, одновременно сокращает свои расходы, причем в первую очередь – на социальные программы.

3. Политика разумных налогов. Среднее между первыми вариантами. Суть в установлении достаточно высокого уровня налогообложения юридических и физических лиц при одновременной реальной социальной защите граждан, наличии значительного числа государственных социальных программ.

2. Организационная структура управления налогами.

Система управления государством налоговыми отношениями – это налоговое администрирование. Налоговые отношения являются предметом налогового администрирования. понятие "налоговое администрирование" необходимо рассматривать с двух сторон: Во-первых, это система органов управления; Во-вторых, это совокупность норм и правил, регламентирующих налоговые действия и конкретную налоговую технику, а также определяющих меры ответственности за нарушение налогового законодательства.

Налоговое администрирование – наиболее социально выраженная сфера управленческих действий. Недостатки налогового администрирования приводят к резкому снижению поступлений налогов в бюджет, увеличивают вероятность налоговых правонарушений. В управлении налоговыми процессами участвуют: специализированные налоговые органы – ФНС; все органы законодательной и исполнительной власти; Конституционный Суд Российской Федерации; научные коллективы отраслевых институтов, вузы, а также общественные организации, например, Общественная ассоциация защиты прав налогоплательщиков; правоохранительные органы, аудиторские, адвокатские и консультационно-юридические службы.

Налоговое администрирование — это процесс управления налоговыми отношениями, реализуемый налоговыми и иными органами (налоговыми администрациями), обладающими определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов. Налоговое производство необходимо рассматривать с двух позиций — как налогово-правовую и административно-правовую категорию. Налоговому администрированию присущи четыре основные функции: планирования, контролирования, регулирования и принуждения.

Налоговое администрирование, основывающееся на положениях налогового права и налогового законодательства и является стержнем всей структуры элементов налогового механизма. Налоговый механизм выступает как экономический рычаг субъективного

(императивного) регламентирования системы налоговых отношений. Подчиненность таких действий закону исключает субъективизм в регулировании налоговых отношений. Налоговый механизм — это совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечиваются достижения целей налоговой политики.

Внутреннее содержание налоговой политики формируется в соответствии с сущностью налогов, паритетом двух функций: фискальной и регулирующей, предполагающих равновесие между общегосударственными, корпоративными и личными интересами. Соблюдение паритета между ними позволяет говорить о создании оптимального налогового механизма. Элементы налогового механизма — планирование, регулирование, контроль.

3. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги и сборы. К организациям относятся: российские организации — юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ; иностранные организации — иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств; международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории России.

Права налогоплательщиков можно условно разделить на три группы.

Первую группу составляют права, обеспечивающие правильное, надлежащее исполнение обязанности по уплате налогов:

- а) право получать от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, налоговом законодательстве, правах и обязанностях плательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;
- б) право получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

Вторая группа прав обеспечивает учет экономических интересов налогоплательщика при уплате налогов:

- а) право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- б) право получать отсрочку, рассрочку, налоговый кредит или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных НК;
- в) право на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов.

Третья группа объединяет процессуальные права налогоплательщиков при осуществлении налогового контроля:

- а) право представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя;
- б) право представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;
- в) право присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- г) право получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также требования об уплате налога;

д) право требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении плательщиков;

Помимо основной обязанности налогоплательщика – уплачивать установленные законом налоги– существуют и иные. В частности, налогоплательщики обязаны:

- а) стать на учет в органах ФНС РФ, если такая обязанность предусмотрена НК РФ;
- б) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах;
- в) представлять в налоговый орган налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

Налоговые органы вправе:

- 1) требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов;
- 2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК;
- 3) производить выемку документов при проведении налоговых проверок, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений,;
- 4) вызывать на основании письменного уведомления налогоплательщиков, налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов либо в связи с налоговой проверкой

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 налогоплательщиков;
- 4) проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах, давать разъяснения о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов;
- 5) осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов;
- 6) соблюдать налоговую тайну и др.

4. Основные формы и методы налогового управления, налоговый механизм.

В качестве методов налогового администрирования выступают: налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль. Указанные методы не могут быть жестко разграничены, так как на практике они нередко пересекаются. Каждому из методов налогового администрирования присущи свои формы, способы и приемы достижения поставленных перед ними задач. Налоговое планирование может быть текущим (тактическое) и на более отдаленную перспективу (стратегическое или налоговое прогнозирование).

Целью налогового планирования является обеспечение потребностей бюджета путем определения объема финансовых ресурсов в разрезе плательщиков налогов и максимально возможного изъятия, а также оптимизация налогового регулирования и налогового контроля. Основная задача налогового планирования - экономически обоснованно обеспечить качественные и количественные параметры бюджетных заданий.

В ходе налогового планирования оценивается налоговый потенциал региона; прогнозируются объемы налоговых поступлений с учетом темпов экономического роста региона, утверждается бюджет по налогам, выводятся суммы бюджетного дефицита, уровень инфляции, индексы цен, разрабатываются контрольные задания в разрезе бюджетов различных уровней, определяется долевое распределение налоговых ставок и льгот.

Целью налогового регулирования является уравнивание общественных, корпоративных и личных экономических интересов участников налоговых правоотношений. Прежде всего налоговое регулирование преследует интересы государства в бюджетно-налоговой сфере деятельности, то есть максимальное обеспечение общественных интересов в их финансовом покрытии. В качестве форм налогового регулирования можно назвать систему налогового стимулирования, оптимизацию налоговых ставок, систему налоговых льгот и меры санкционного действия.

Система налогового стимулирования предполагает изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени; предоставление отсрочки или рассрочки по уплате налога; предоставление налогового кредита или инвестиционного налогового кредита.

Оптимизация налоговых ставок занимает особое место в налоговом регулировании. Целью оптимизации налоговых ставок является достижение относительного равновесия между налоговыми функциями: фискальной и регулирующей. От размера налоговых ставок зависит построение рациональной налоговой системы. Расчет оптимального уровня налоговых ставок - процесс крайне сложный и трудоемкий. Здесь прежде всего необходимо экономическое обоснование с целью оптимизации государственных расходов, их приведение в соответствие с возможностями реальной экономики.

Система налоговых льгот представляет собой комплекс налоговых преференций стратегического действия, компенсирующий финансовые потери при выпуске новой и конкурентоспособной продукции, модернизации технологических процессов, укрепляющий основы малого и среднего производственного бизнеса. Налоговые льготы предоставляются в виде отмены авансовых платежей, уменьшения или полного сложения налогового обязательства при соблюдении определенных условий, снижения размера налоговой ставки.

Неотъемлемой составляющей налогового регулирования и формой налогового администрирования является система санкционирования. К нарушителям законодательства о налогах и сборах применяются финансовые и административные санкции, а также меры уголовной ответственности. Необходимым условием эффективного налогового администрирования является налоговый контроль. Цели и задачи налогового контроля различны. Основная цель - препятствие уходу от налогов, обеспечение устойчивого поступления бюджетных доходов. Можно выделить следующие основные формы налогового администрирования при осуществлении мероприятий налогового контроля: регистрация и учет налогоплательщиков; прием и обработка отчетности; учет поступления налогов и начисленных сумм; контроль за своевременным поступлением платежей; камеральные налоговые проверки; выездные налоговые проверки; реализация материалов налоговых проверок; контроль за реализацией материалов проверок и уплатой начисленных финансовых санкций и административных штрафов. Оптимальное соотношение перечисленных методов и форм налогового администрирования обеспечивает результативность налоговой политики государства.

1. 14 Лекция № 14 (2 часа).

Тема: «Налоговый контроль»

1.14.1 Вопросы лекции:

1. Сущность налогового контроля для государства.
2. Камеральные проверки механизм осуществления.
3. Механизм осуществления выездных проверок.

1.14.2 Краткое содержание вопросов:

1. Сущность налогового контроля для государства.

Значимость налогового контроля заключается в том, что посредством его достигается упорядоченность налоговых правоотношений. При помощи механизма налогового контроля налоговые органы проверяют соблюдение налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах, в частности по уплате налогов, выявляют допущенные правонарушения, выставляют требования по уплате налогов, пени и штрафных санкций. В целях осуществления налогового контроля налоговые органы вправе:

- требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов;
- проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ;
- определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике;
- требовать от налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;
- взыскивать недоимки по налогам и сборам, а также взыскивать пени в порядке, установленном НК РФ.

Налоговый контроль — это один из важнейших институтов налогового законодательства. Он является составной частью государственного финансового контроля. Сущность налогового контроля состоит в проверке соблюдения налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах, в том числе проверке правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов. В настоящее время существует несколько видов налогового контроля: предварительный; текущий; последующий.

В Российской Федерации преобладает последующий налоговый контроль. Однако оптимальным и наиболее эффективным вариантом является сочетание предварительного, текущего и последующего контроля. Круг субъектов налогового контроля ограничен должностными лицами налоговых органов. Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля над соблюдением законодательства о налогах и сборах. В указанную систему входят:

- федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- территориальные органы ФНС России.

Объектом налогового контроля являются отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов. Теории налогового права известно несколько форм налогового контроля: наблюдение; проверка; обследование; анализ; ревизия.

Под налоговым контролем понимается деятельность уполномоченных органов по контролю над соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством: налоговых проверок; получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора; проверки данных учета и отчетности; осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли); в других формах, предусмотренных НК РФ.

Проверки, проводимые иными органами, не являются налоговыми и не учитываются при принятии решений о повторности проверок.

Предусматривается два вида налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов: камеральные налоговые проверки; выездные налоговые проверки.

Оба этих вида объединяет общая, единая цель, которая состоит в контроле над соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

2. Камеральные проверки механизм осуществления.

Камеральная налоговая проверка – форма налоговой проверки, не предусматривающая выхода сотрудников налоговой инспекции непосредственно на предприятие, осуществляемая в налоговом органе в день поступления налоговых деклараций или в последующие периоды.

При проведении камеральной проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. На суммы доплат по налогам, выявленные по результатам камеральной проверки, налоговый орган направляет требование об уплате соответствующей суммы налога и пени.

Налоговый кодекс не предусматривает составления налоговым органом акта по результатам камеральной проверки.

При проведении камеральной налоговой проверки налоговые органы вправе применять следующие методы налогового контроля: Получение объяснений налогоплательщиков; Опрос свидетелей; Истребование документов; Проведение экспертизы; Привлечение специалиста; Привлечение переводчика.

Задачи камеральной проверки заключается в осуществлении следующих операций, проводимых налоговыми органами:

1. Визуальная проверка правильности оформления в финансовых отчетах: Ф-1 «Бухгалтерский баланс», Ф-2 «Отчет о прибылях и убытках», Ф-3 «Отчет об изменениях капитала», Ф-4 «Отчет о движении денежных средств», Ф-5 «Отчет о целевом использовании полученных средств».
2. Проверка правильности осуществления расчетов по налогам в налоговой документации.
3. Логический контроль показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. (Взаимная увязка показателей бухгалтерской и налоговой отчетности).

4. Предварительная оценка достоверности бухгалтерских отчетов и налоговых расчетов (сравнительный анализ показателей работы предприятия за ряд лет).

Камеральная проверка проводится должностными лицами налоговых органов. Работа налогового инспектора заключается в текущей обработке документов налогоплательщика по каждому конкретному виду налогов. Для того чтобы начать проводить камеральную проверку, для налогового инспектора нет необходимости иметь специальное разрешение руководителя налогового органа. Налоговый инспектор самостоятельно назначает проведение камеральной налоговой проверки на основе полученных деклараций или других документов от налогоплательщиков. Когда налогоплательщик сдает налоговую декларацию в налоговый орган, то ему рекомендуется требовать от сотрудника налоговой инспекции простановки отметки на копии представляемого документа (отчета), подтверждающей не только его фактическое поступление, но и дату его представления в налоговые органы.

3. Механизм осуществления выездных проверок.

Выездная налоговая проверка предусматривает полную проверку финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. При тематической выездной налоговой проверке проверяется начисление и уплата одного или нескольких налогов.

Налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествовавших году проведения проверки.

Выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя налогового органа. В данном решении должны быть отражены: фамилии, имена, отчества, должности, классный чин лиц, осуществляющих выездную налоговую проверку; фамилия, имя, отчество, должность и классный чин лица, вынесшего решение о проведении выездной налоговой проверки; ИНН налогоплательщика; проверяемые периоды; вопросы проверки (виды налогов, по которым выполняется проверка).

Наличие решения — единственное основание для допуска лиц, выполняющих выездную налоговую проверку, к ее проведению. Отсутствие хотя бы одного реквизита в тексте решения служит основанием, чтобы не допустить проверяющих к проверке. Запрещают повторные выездные проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Срок проведения выездной налоговой проверки составляет не более двух месяцев. Однако в исключительных случаях по решению вышестоящего налогового органа он может быть увеличен на один месяц. По окончании выездной налоговой проверки руководитель проверяющей группы составляет справку с указанием предмета проверки и срока ее проведения.

По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки уполномоченным лицом должен быть составлен по установленной форме акт налоговой проверки, который в течение пяти дней с даты его подписания должен быть вручен налогоплательщику либо его представителю.

Выездная налоговая проверка включает несколько этапов: Истребование документов. Выемка документов и предметов. Привлечение экспертов и переводчиков. Оформление и обжалование результатов выездной налоговой проверки.

Жалобы рассматриваются в суде в зависимости от категории налогоплательщиков. Порядок рассмотрения жалоб от организаций и индивидуальных предпринимателей установлен Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Практическое занятие № ПЗ-1 (2 часа).

Тема: «Налоги и налоговая система»

2.1.1 Задание для работы:

1. Понятие налоговой системы и системы налогов.
2. Значение налоговой системы для государства.
3. Значение налогов и сборов в экономике государства.
4. Принципы построения налоговой системы.
5. Виды федеральных, региональных и местных налогов.
6. Общие черты налоговых систем различных государств.
7. Понятие налога и сбора.
8. Функции налогов.
9. Классификация налогов (характеристика признаков и характеристика групп)
10. Элементы налога, их характеристика.

2.1.2. Краткое описание проводимого занятия

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.1.3. Результаты и выводы

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.2 Практическое занятие № ПЗ-2 (4 часа).

Тема: «Налог на доходы физических лиц»

2.2.1 Задание для работы:

1. Характеристика экономического, политического и финансового аспекта НДФЛ.
2. Общие принципы налогообложения граждан.
3. Характеристика налогоплательщиков НДФЛ.
4. Характеристика объекта налогообложения от источников в РФ.

5. Характеристика налоговой базы по НДФЛ.
6. Налоговая база при получении материальной выгоды.
7. Доходы, не подлежащие налогообложению.
8. Освобожденные от налогообложения доходы физических лиц.
9. Характеристика стандартных налоговых вычетов.
10. Характеристика социальных налоговых вычетов.
11. Характеристика имущественных налоговых вычетов.
12. Характеристика профессиональных имущественных вычетов.
13. Характеристика налоговых ставок по НДФЛ.
14. Расчет суммы налога по НДФЛ.
15. Роль налоговых агентов при исчислении НДФЛ.
16. Отчетный и налоговый период по НДФЛ, сроки подачи налоговой декларации.
17. Условия самостоятельной подачи налоговую декларацию физическими лицами в налоговый орган.

2.2.2. Краткое описание проводимого занятия

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.2.3. Результаты и выводы

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.3 Практическое занятие № ПЗ-3 (2 часа).

Тема: «Платежи во внебюджетные фонды»

2.3.1 Задание для работы:

1. Значение внебюджетных фондов для государства и их место в финансовой системе.
2. Методы финансирования внебюджетных фондов, характеристика финансовых связей.
3. Плательщики взносов в государственные внебюджетные фонды.
4. Объект обложения взносами во внебюджетные фонды.
5. Выплатам, облагаемым страховыми взносами.
6. Выплаты, не облагаемые страховыми взносами.
7. Страховые тарифы в государственные внебюджетные фонды.

8. Применение пониженного тарифа страховых взносов.
9. Дополнительные взносы в страховые фонды.
10. Расчетный и отчетный период, авансовые платежи.
12. База для начисления страховых взносов.
13. Порядок исчисления страховых взносов лицами, занимающимися частной практикой.
14. Порядок исчисления страховых взносов страхователями – организациями, ИП и физ/лицами не являющимися ИП.
15. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

2.3.2. Краткое описание проводимого занятия

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.3.3. Результаты и выводы

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.4 Практическое занятие № ПЗ-4 (2 часа).

Тема: «Налог на прибыль организаций»

2.4.1 Задание для работы:

1. Значение и роль налога для государства.
2. Плательщики данного налога.
3. Признание прибыли в целях налогообложения.
4. Порядок формирования доходов в целях налогообложения по данному виду налога.
5. Доходы не учитываемые в целях определения налоговой базы по данному налогу.
6. Признание расходов организации.
7. Характеристика расходов, связанных с производством и реализацией.
8. Момент признания доходов и расходов организации.
9. Характеристика налогового и отчетного периода по данному виду налога.
10. Ставки налога на прибыль организации.
11. Особенности налоговых ставок, применяемых иностранными организациями.
12. Особенности налоговых ставок, применяемых по доходам в виде дивидендов.

13. Особенности налоговых ставок, применяемых по доходам от операций с отдельными видами долговых обязательств.
14. Порядок исчисления налога на прибыль.
15. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль.
16. Сроки уплаты авансовых и налоговых платежей и предоставления налоговых деклараций.

2.4.2. Краткое описание проводимого занятия

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.4.3. Результаты и выводы

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.5 Практическое занятие № ПЗ-5 (4 часа).

Тема: «Налог на добавленную стоимость»

2.5.1 Задание для работы:

1. Экономическая сущность НДС.
2. Плательщики НДС.
3. Объект налогообложения по НДС.
4. Право на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС
5. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС
6. Определение налоговой базы по различным операциям при исчислении НДС.
7. Момент реализации для исчисления НДС
8. Особенности применения налоговой ставки 0%, 10%, 18%.
9. Порядок расчета сумм налогового обязательства.
10. Налоговые вычеты и порядок их применения.
11. Счет-фактура, ее значение и порядок оформления.
12. Операции, при которых суммы НДС относятся на затраты предприятия.
13. Порядок расчета и уплаты сумм НДС в бюджет.

2.5.2. Краткое описание проводимого занятия

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.5.3. Результаты и выводы

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.6 Практическое занятие № ПЗ-6 (2 часа).

Тема: «Акцизы»

2.6.1 Задание для работы:

1. Экономическое значение акцизов, их функции.
2. Налогоплательщики акцизов.
3. Характеристика объекта налогообложения.
4. Перечень документов, разрешающих совершать операции с подакцизными товарами юридическим лицам.
5. Операции с подакцизными товарами, освобождающиеся от налогообложения.
6. Операции, признаваемые объектом налогообложения.
7. Характеристика ставок, применяемых в отношении подакцизных товаров.
8. Определение налоговой базы по подакцизным товарам.
9. Условия применения ставки 0 по подакцизным товарам.
10. Определение даты реализации по подакцизным товарам.
11. Определение суммы акциза.
12. Характеристика авансового платежа акциза.
13. Условия применения вычетов при исчислении суммы акциза.
14. Сроки уплаты суммы акциза, авансовых платежей и предоставления налоговых деклараций.

2.6.2. Краткое описание проводимого занятия

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.6.3.Результаты и выводы

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.7 Практическое занятие № ПЗ-7 (1 час).

Тема: «Государственная пошлина»

2.7.1 Задание для работы:

1. Виды государственных пошлин, их характеристика.
2. Характеристика плательщиков государственной пошлины.
3. Характеристика объекта обложения государственной пошлиной.
4. Льготы при уплате государственной пошлины.
5. Экономическое значение таможенной пошлины.
6. Характеристика объекта обложения таможенными пошлинами.
7. Характеристика базы для исчисления таможенной пошлины.
8. Классификация таможенных пошлин.
9. Основные виды таможенных пошлин, применяемых на таможенной территории.
10. Виды ставок таможенных пошлин и их характеристика.
11. Характеристика импортных, экспортных и транзитных таможенных пошлин.
12. Порядок исчисления и уплаты таможенной пошлины.

2.7.2. Краткое описание проводимого занятия

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.7.3.Результаты и выводы

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.8 Практическое занятие № ПЗ-8 (1 часа).

Тема: «Налог на игорный бизнес»

2.8.1 Задание для работы:

1. Экономическая сущность налогообложения игрового бизнеса
2. Плательщики налога и объекты налогообложения
3. Налоговые льготы.
4. Налоговые ставки и порядок расчёта налога.
5. Сроки и порядок уплаты налога.
6. Порядок заполнения налоговой декларации.

2.8.2. Краткое описание проводимого занятия

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.8.3. Результаты и выводы

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.9 Практическое занятие № ПЗ-9 (4 часа).

Тема: «Налог на имущество организаций и транспортный налог»

2.9.1 Задание для работы:

1. Экономическая сущность налога на имущество организаций.
2. Экономическая сущность транспортного налога.
3. Плательщики налога на имущество и налоговая база.
4. Имущество, не включаемое в налоговую базу налога на имущество.
5. Льготы по налогу на имущество.
6. Расчёт среднегодовой стоимости имущества и определение суммы налога.
7. Сроки и порядок уплаты налога.
8. Плательщики транспортного налога.
9. Формирование объекта налогообложения транспортного налога.
10. Налоговые ставки транспортного налога.
11. Налоговые льготы по транспортному налогу.
12. Порядок расчета и сроки уплаты транспортного налога.
13. Нормы и правила уплаты транспортного налога по Оренбургской области.

2.9.2. Краткое описание проводимого занятия

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.9.3. Результаты и выводы

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.10 Практическое занятие № ПЗ-10 (4 часа).

Тема: «Специальные налоговые режимы»

2.10.1 Задание для работы:

1. Экономическая сущность и виды специальных налоговых режимов.
2. Плательщики ЕСХН и условия применения ЕСХН
3. Особые условия перехода с общего режима налогообложения на ЕСХН и обратно.
4. Порядок формирования доходов и расходов при применении ЕСХН.
5. Порядок отнесения амортизационных отчислений на расходы.
6. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.
7. Плательщики УСН и условия применения УСН.
8. Особые условия перехода с общего режима налогообложения на УСН и обратно.
9. Порядок формирования доходов и расходов при использовании УСН.
10. Формирования и отнесение на расходы амортизационных отчислений при применении УСН.
11. Порядок расчета и уплаты налоговых обязательств при применении УСН.
12. Плательщики и особенности применения ЕНВД.
13. Виды деятельности, попадающие под ЕНВД.
14. Ставки ЕНВД.
15. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД.

2.10.2. Краткое описание проводимого занятия

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.10.3.Результаты и выводы

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.11 Практическое занятие № ПЗ-11 (2 часа).

Тема: «Налог на имущество физических лиц»

2.11.1 Задание для работы:

1. Экономическое значение налога на имущество физических лиц.
2. Плательщики налога и характеристика объекта налогообложения.
3. Налоговые льготы и порядок их применения.
4. Определение налоговой базы.
5. Особенности применения налоговых ставок по налогу на имущество.
6. Механизм исчисления и уплаты налога.

2.11.2. Краткое описание проводимого занятия

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.11.3.Результаты и выводы

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.12 Практическое занятие № ПЗ-12 (2 часа).

Тема: «Рентные налоги»

2.12.1 Задание для работы:

1. Экономическая сущность и виды рентных налогов.
2. Плательщики налога на землю.
3. Характеристика объекта налогообложения по налогу на землю.
4. Налоговые льготы.
5. Механизм налогообложения земель.
6. Порядок расчета и сроки уплаты налога на землю.
7. Особенности применения налоговых ставок.
8. Плательщики налога на природные ресурсы.
9. Характеристика объекта налогообложения налогом на природные ресурсы.
10. Формирование налоговой базы по налогу на природные ресурсы.
11. Льготы по налогу на природные ресурсы
12. Налоговые ставки по налогу на природные ресурсы.
13. Порядок исчисления и уплаты налога на природные ресурсы.
14. Экономическая сущность водного налога и его плательщики.
15. Порядок формирования налоговой базы водного налога
16. Ставки налога, сроки и порядок уплаты водного налога.

2.12.2. Краткое описание проводимого занятия

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.12.3. Результаты и выводы

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.13 Практическое занятие № ПЗ-13 (4 часа).

Тема: «Управление налогами»

2.13.1 Задание для работы:

1. Налоговая политика государства.

2. Основы налогового регулирования.
3. Организационная структура управления налогами в РФ.
4. Роль и функции налоговой федеральной налоговой службы.
5. Принципы организации деятельности налоговых органов.
6. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Права и обязанности налоговых органов.
8. Значение налоговых льгот для налогоплательщиков, для государства.
9. Понятие налогового кредита и его виды.
10. Налоговый механизм и его сущность.
11. Налоговая нагрузка предприятия.
12. Налоговое администрирование: цели и методы

2.13.2. Краткое описание проводимого занятия

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.13.3. Результаты и выводы

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.14 Практическое занятие № ПЗ-14 (2 часа).

Тема: «Налоговый контроль»

2.14.1 Задание для работы:

1. Сущность налогового контроля для государства.
2. Характеристика методов и форм проведения налогового контроля.
3. Камеральные проверки, цели и методы, механизм осуществления.
4. Механизм осуществления выездных проверок.
5. Виды налоговых нарушений.
6. Ответственность налогоплательщиков за налоговые правонарушения.
7. Система финансовых санкций.
8. Налоговые споры.

2.14.2. Краткое описание проводимого занятия

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.14.3.Результаты и выводы

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.