

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Кафедра «Коммерции и организации экономической деятельности»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.14 Налоги и налоговая система**

*(код и наименование дисциплины в соответствии с РУП)*

**Направление подготовки (специальность)** 38.03.03 «Управление персоналом»

**Профиль образовательной программы** «Управление персоналом организации»

**Форма обучения** заочная

Оренбург 2016 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. Конспект лекций .....</b>	
<b>1.1 Лекция № 1 <i>Налог как экономическая и правовая категория (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ)</i> .....</b>	
<b>1.2 Лекция № 2 <i>Характеристика налоговой системы РФ (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ)</i>.....</b>	
<b>1.3 Лекция № 3 <i>Основы налогового законодательства РФ (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ)</i>.....</b>	
<b>2. Методические указания по проведению семинарских занятий .....</b>	
<b>2.1 Семинарское занятие № С-1 <i>Налог как экономическая и правовая категория</i>.....</b>	
<b>2.2 Семинарское занятие № С-2 <i>Характеристика налоговой системы РФ</i>.....</b>	
<b>2.3 Семинарское занятие № С-3 <i>Основы налогового законодательства РФ</i>.....</b>	

# 1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

## 1. 1 Лекция № 1 (2 часа).

**Тема:** «Налог как экономическая и правовая категория». *(ПО ИНТЕР. ФОРМЕ)*

### 1.1.1 Вопросы лекции:

1. Понятие и определение налога. Юридические признаки налога.
2. Налоги как экономическая категория. Экономическая сущность налогов.
3. Правовая форма налогов. Налоги и сборы: общность и различия.
4. Классификация налогов, ее критерии. Прямые налоги. Косвенные налоги.
5. Налоги с юридических и физических лиц.
6. Общегосударственные налоги, налоги субъектов федерации и местные

налоги.

### 1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие и определение налога. Юридические признаки налога.

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

Важнейшими юридическими признаками налога являются следующие:

1. Налог представляет собой отчуждение части собственности субъекта в пользу государства при внесении налоговых платежей.
2. Законность установления и взимания: установление и взимание налога осуществляется в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами.
3. Налог — это обязательный взнос: налогоплательщики в силу закона обязаны осуществлять уплату налогов. Уплата налогов носит не добровольный, а принудительный характер.
4. Взимание налога происходит в денежной форме.
5. Налоговый платеж является безвозмездным: его характеризуют односторонность (в налоговых правоотношениях существует только одна обязанная сторона — налогоплательщик), неэквивалентность (пользование общественными благами никак не пропорционально величине налогов, уплаченных налогоплательщиками) и безвозвратность (в случае переплаты налога только излишне уплаченная сумма подлежит возврату налогоплательщику в порядке, установленном законом).
6. Налоги вносятся в бюджет или внебюджетный фонд, которые выступают получателями налогов.
7. Налоги — это платежи, не имеющие определенного целевого назначения при внесении их в бюджет.

2. Налоги как экономическая категория. Экономическая сущность налогов.

Существует следующее определение налогов как экономической категории.

Налоги по своей сути есть совокупность отношений, возникающих между государством и налогоплательщиками (физическими и юридическими лицами) по поводу перераспределения ВВП (валового национального продукта ВВП и национального дохода НД) в целях формирования централизованных денежных фондов государства.

Экономическая сущность налогов проявляется по-разному с точки зрения различных участников этих отношений. С позиции государства налоги представляют

собой денежные доходы государства, с позиции налогоплательщиков — это изъятие части его собственного дохода. Между участниками налоговых отношений неизбежно возникает объективное противоречие. Если государство заинтересовано в росте налогов, то налогоплательщик, наоборот, желает платить низкие налоги, что позволяет ему максимизировать свой доход. Обе стороны прилагают большие усилия по защите своих экономических интересов.

### 3 Правовая форма налогов. Налоги и сборы: общность и различия.

Налоги существуют только в правовой форме. Установление налогов, организация налогообложения и налоговой деятельности производится государством посредством издания правовых норм, которые в своей совокупности формируют налоговое право.

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

Сбор - 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).

Сбор - это обязательный взнос. В отличие от налога сбор может иметь не только денежную, но и иную форму, но это возможно лишь в том случае если прямо предусмотрено законодательством.

Сбор уплачивается в связи с публично-правовой услугой, но не за саму услугу. Уплатив сбор, последний вправе требовать от государства совершения в свою пользу юридически значимых действий, обжаловать отказ от их совершения, в том числе и в судебном порядке.

### 4 Классификация налогов, ее критерии. Прямые налоги. Косвенные налоги.

Состав налоговой системы разнообразен и включает большое количество налогов.

Классификация налогов.

1. Деление налогов на прямые и косвенные основаны в зависимости от способа изъятия.

Прямой налог — это налог на определенную денежную сумму

Косвенный налог — это часть цены товара или услуги

2. По субъектам налогообложения, т.е. лица, обязаны уплатить конкретный налог, различают:

- 1) Налоги юр. Лиц
- 2) Налоги с физ. лиц
- 3) Смежные налоги

3. По объектам налогообложения налоги делятся:

- 1) Налоги на доходы или прибыль
- 2) Имущественные налоги
- 3) Ресурсные налоги
- 4) Налоги на потребление
- 5) Отчисления на соц. нужды.

4. По отношению к уровню гос. власти:

1) Компетенцией каждого уровня в сфере установления и ведение в действие тех или иных налогов и сборов

2) Полнотой прав частности исполнения на другом уровне поступлений от конкретных налогов и сборов

3) Ограничениями на целевое использование налоговых поступлений от тех или иных налогов и сборов

5. По отношению к бюджетам:

1) Закрепленные (собственные) – идут в один определенный уровень

2) Регулирующие – распределяются между бюджетами.

6. Трехуровневая система подразделяется на:

1) Федеральные налоги и сборы

- НДС (гл 21)

- Акцизы (гл 22)

- НДФЛ (гл 23)

- Налоги на социальные нужды и отчисления

- Налог на прибыль организации (гл 25)

- Водный налог (гл 25.2)

- Налог на добычу полезных ископаемых (гл 26)

- Гос пошлины (гл 25.3)

- Сборы на использование объектов животного мира и за использование объектов водных биологических ресурсов (гл 25.1)

2) Региональные налоги

- Налог на имущество предприятий (гл 30)

- Транспортный налог (гл 28)

- Налог на игорный бизнес (гл 29)

3) Местные налоги

- Налог на имущество физ. лиц (гл 32)

- Земельный налог (гл 31)

5 Налоги с юридических и физических лиц.

Наиболее важные налоги, взимаемые с юридических лиц, это налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, налог на имущество.

Налог на прибыль - прямой личный налог, основанный на принципе резидентства.

Налог на имущество предприятий. Налог начисляется на имущество предприятий-резидентов, находящееся на их балансе, за исключением денежных средств на счетах и имущества, освобожденного от налогообложения.

Налог на добавленную стоимость (НДС) - косвенный многоступенчатый налог, взимаемый на всех стадиях производства и реализации товаров.

Налог на операции с ценными бумагами. Уплачивается только при регистрации проспекта эмиссии ценных бумаг.

Налоги с физических лиц. К этой группе налогов относятся: налог на доходы физических лиц, налоги на имущество физических лиц, налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, а также ряд других, менее значительных налогов.

Налог на доходы физических лиц. Этот налог традиционно считается центральным среди налогов с населения. Налог на доходы - государственный налог, взимаемый на всей территории РФ по единым ставкам.

Налоги на имущество физических лиц. В настоящее время объем поступлений в бюджет от налогов на имущество физических лиц незначителен. Налоги на имущество физических лиц базируются на территориальном принципе. Налогообложению подлежат два вида объектов: недвижимость, находящаяся на территории РФ; транспортные средства, зарегистрированные в РФ независимо от национального или юридического статуса собственника.

Налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, учитывает особенности получения дохода, более дифференцированно подходит к обложению имущества в конкретной ситуации. Налог уплачивает новый собственник имущества.

6 Общегосударственные налоги, налоги субъектов федерации и местные налоги. Все налоги, действующие на территории РФ, в зависимости от уровня установления подразделяются на три вида:

- федеральные;
- региональные;
- местные.

Федеральные налоги устанавливаются, отменяются и изменяются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ.

Региональные налоги устанавливаются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории соответствующих субъектов РФ. Правительство субъектов Федерации наделено правом вводить или отменять региональные налоги на своей территории и изменять некоторые элементы налогообложения в соответствии с действующим федеральным законодательством.

Местные налоги регламентируются законодательными актами федеральных органов власти и законами субъектов РФ. Органам местного самоуправления в соответствии с НК РФ предоставлено право вводить или отменять на территории муниципального образования местные налоги и сборы.

## **1. 2 Лекция № 2 (2 часа).**

**Тема: «Характеристика налоговой системы РФ». (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ)**

### **1.2.1 Вопросы лекции:**

1. Совокупность нормативных актов Российского налогового законодательства, их правовое обеспечение в сфере налогообложения.
2. Порядок принятия и введения в действие налоговых законов.
3. Понятие налоговой системы и ее составные элементы.
4. Существенные условия налогообложения присущие налоговым условиям.
5. Особенности построения налоговых систем в России и в зарубежных странах.

### **1.2.2 Краткое содержание вопросов:**

1 Совокупность нормативных актов Российского налогового законодательства, их правовое обеспечение в сфере налогообложения.

Налоговое законодательство - это совокупность налогово-правовых норм, содержащихся в законах РФ, законах субъектов РФ, актов представительных органов местного самоуправления, регулирующих общественные отношения в сфере налогообложения: устанавливающих систему налогов и сборов, общие принципы налогообложения, основания возникновения, изменения и прекращения отношений собственников и государства по уплате налогов и сборов, формы и методы налогового контроля, ответственность за нарушение налоговых обязательств, защиту прав налогоплательщиков и иных участников налоговых правоотношений.

Законодательство о налогах и сборах является по сути специальным налоговым законодательством. В соответствии со ст.1 Налогового Кодекса РФ оно включает:

- федеральное законодательство о налогах и сборах;
- региональное законодательство о налогах и сборах;
- местные акты о налогах и сборах, принятые представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ.

Однако налогово-правовые нормы содержатся и в иных законодательных актах РФ (например, в Конституции РФ, которая естественно не входит в НК РФ).

## 2 Порядок принятия и введения в действие налоговых законов.

Порядок принятия и введения в действие законов о налогах и сборах можно рассмотреть по трем аспектам:

- действие закона во времени (акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее, чем по истечении месяца со дня их официального опубликования и не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу; акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении месяца со дня их официального опубликования; ФЗ, вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов, вступают в силу не ранее 1 января следующего за годом их принятия.

Официальными источниками опубликования нормативно-правовых актов о налогах и сборах является Собрание законодательства РФ, Российская газета, Парламентская газета)

- действие налоговых актов в пространстве (акты органов МСУ распространяются на управляемую ими территорию; акты субъектов РФ действуют на территории данного субъекта; акты федеральных органов власти действуют на всей территории РФ; акты субъектов РФ действуют на управляемую ими территорию; акты субъектов РФ в нормативно-правовых актах вступают в силу не ранее)

- действие налоговых актов по кругу лиц (все лица, имеющие объект налогообложения попадают под сферу действия налогового законодательства. Работает принцип резидентства)

В РФ законы о налогах носят постоянный характер. Законы действуют независимо от того, утвержден бюджет на соответствующий год или нет.

## 3 Понятие налоговой системы и ее составные элементы

Налоговая система представляет собой совокупность установленных налогов, сборов, пошлин и других платежей, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, а также форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства.

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

#### 4 Существенные условия налогообложения присущие налоговым условиям

Налоговая система — взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения.

Существенными условиями налогообложения, присущими налоговым системам, являются:

- \* принципы налоговой политики и налогообложения;
- \* система и принципы налогового законодательства;
- \* порядок установления и ввода в действие налогов;
- \* порядок распределения налогов по бюджетам;
- \* виды налогов и общие элементы налогов;
- \* права и ответственность участников налоговых отношений;
- \* порядок и условия налогового производства;
- \* формы и методы налогового контроля;
- \* система налоговых органов.

#### 5 Особенности построения налоговых систем в России и в зарубежных странах

Конституция США наделяет собственными налоговыми полномочиями только федеральные и региональные правительства, в то время как органы власти муниципалитетов получают права по установлению и сбору налогов в результате их делегирования органами власти штатов. Отличительной чертой налоговой системы США является то, что в бюджет каждого уровня зачисляются поступления только тех налогов, права по установлению и администрированию которых принадлежит правительству этого



уровня. Таким образом, в США отсутствует практика, когда поступления от налогов, которые регулируются одним правительством, распределяются между бюджетами.

Подходный налог с физических лиц имеет ряд особенностей: он может исчисляться на семью, что снижает уровень налогообложения, и имеет прогрессивно-регрессивную шкалу, когда граждане со сверхдоходами уплачивают налог по меньшей ставке, чем лица со средним достатком, что повышает собираемость налога.

Характерной чертой налогообложения в Германии является распределение основных налогов между бюджетами различных уровней, причем приблизительно в равных долях. Например, налог с корпораций распределяется по 50% между федеральным бюджетом и бюджетом земель. Аналогична картина для подоходного налога, 15% которого поступает и на местный уровень. Преимуществами долевого распределения являются относительная легкость обеспечения финансовыми ресурсами местных земельных органов власти и административные затраты, не превышающие общенациональных.

Подходный налог в Норвегии и Дании не рассчитывается на семью, а уплачивается членами супружеских пар по отдельности. Это следствие эмансипированности скандинавских женщин, часто занимающих ключевые посты в правительстве.

Отличительной чертой для Скандинавских стран является досрочная (до окончания отчетного года) подача декларации по некоторым налогам. Большинство налогоплательщиков отмечают жесткую систему контроля в этой области.

### **1.3 Лекция № 3 (2 часа).**

**Тема: «Основы налогового законодательства РФ». (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ)**

#### **1.3.1 Вопросы лекции:**

1. Перечень прав, предоставляемых Налоговым Кодексом РФ налогоплательщикам и налоговым агентам.
2. Уполномоченный представитель налогоплательщика. Обязанности налогоплательщика.
3. Участники налогового администрирования, их права и участники.
4. Порядок и способы возникновения и выполнения обязанности по уплате налога. Прекращение обязанности по уплате налога.
5. Неисполнение обязанности по уплате и меры принудительного воздействия на налогоплательщика по выполнению своих обязанностей.

6. Выполнение обязанностей по уплате налога при ликвидации или реорганизации организаций.

7. Возмездная передача права собственности на товары(работы, услуги) одним лицом другому лицу.

8. Перечень хозяйственных операций, не признаваемых для целей налогообложения реализацией и не связанных с расчетом по оплате.

### **1.3.2 Краткое содержание вопросов:**

1 Перечень прав, предоставляемых Налоговым Кодексом РФ налогоплательщикам и налоговым агентам

Налогоплательщик — организация (российская или иностранная) и физическое лицо (гражданин РФ, иностранный гражданин, лицо без гражданства), на которое законом возложена обязанность платить налоги и сборы.

Права налогоплательщика:

Обязанности налогоплательщика

1) получать от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;

2) использовать налоговые льготы при наличии оснований;

3) на своевременный зачёт или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов;

4) обжаловать в установленном порядке решения налоговых органов;

5) представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя;

6) представлять налоговым органам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведённых налоговых проверок;

7) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

8) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов;

9) требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах;

10) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, не соответствующие Налоговому кодексу (НК) РФ или иным федеральным законам;

11) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц;

12) требовать соблюдения налоговой тайны — право налогоплательщика на неразглашение информации, предоставленной налоговым органам;

13) требовать в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причинённых незаконными решениями налоговых органов или действиями (бездействием) их должностных лиц.

Налоговым агентом в российском налоговом законодательстве называется лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет.

Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено налоговым законодательством (п. 2 ст. 24 Налогового кодекса РФ). В настоящее время никаких ограничений в правах налоговых агентов Налоговым кодексом РФ не предусмотрено.

2 Уполномоченный представитель налогоплательщика. Обязанности налогоплательщика.

Уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. В качестве уполномоченного представителя могут выступать как физические, так и юридические лица.

Первой и главной обязанностью налогоплательщика является своевременная и полная уплата налога.

Остальные обязанности плательщиков налогов можно рассматривать в качестве факультативных, поскольку они распространяются не на всех налогоплательщиков. Вместе с тем они направлены на надлежащее выполнение налогоплательщиком его главной обязанности.

1) Обязанность вести бухгалтерский учет, составлять отчеты о финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивая их сохранность не менее пяти лет.

2) Обязанность представлять налоговым органам необходимые для исчисления и уплаты налогов документы и сведения.

3) Обязанность вносить исправления в бухгалтерскую отчетность в размере суммы сокрытого или заниженного дохода (прибыли), выявленного проверками налоговых органов.

4) Обязанность в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, представлять письменные пояснения мотивов отказа от подписания этого акта.

5) Обязанность сообщать налоговым органам в десятидневный срок о принятом решении по ликвидации (реорганизации) юридического лица.

### 3 Участники налогового администрирования, их права и участники.

Органами налогового администрирования (налоговыми администрациями) условно можно называть те государственные органы, которые наделены какими-либо властными полномочиями в сфере налогообложения, за исключением осуществляющих сугубо правоохранительную функцию. В настоящее время к числу налоговых администраций Российской Федерации следует относить:

- финансовые органы;
- налоговые органы;
- таможенные органы;
- органы государственных внебюджетных фондов.

В соответствии со ст. 31 НК РФ участники налогового администрирования вправе:

- требовать от налогоплательщика или налогового агента документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов;
- проводить налоговые проверки в установленном порядке;
- производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;
- вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;
- приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- осматривать (обследовать) любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;

- определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках;
- 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 установленном порядке;
- контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам;
- требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов и инкассовых поручений (распоряжений) налоговых органов о списании со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сумм налогов и пени;
- привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;
- вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;
- заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;
- создавать налоговые посты;
- предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски:
- о взыскании налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения законодательства о налогах и сборах;
- о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;
- о ликвидации организации любой организационно-правовой формы по основаниям, установленным законодательством;
- досрочном расторжении договора о налоговом кредите и договора об инвестиционном налоговом кредите;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

4 Порядок и способы возникновения и выполнения обязанности по уплате налога.  
Прекращение обязанности по уплате налога.

Налоговая обязанность – определенная часть налоговых обязанностей, реализация конституционной меры должного поведения по уплате законно установленных налогов и сборов.

Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщик вправе исполнить обязанность по уплате налогов досрочно.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, а также путем взыскания налога за счет иного имущества.

Взыскание налога с организаций производится в бесспорном порядке, если иное не предусмотрено НК РФ. Взыскание налога с физического лица производится в судебном порядке.

Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

- с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;
- с возникновением обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и (или) сборах связывает прекращение обязанности по уплате данного налога и сбора;
- со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством РФ, т. е. гражданин может быть объявлен судом умершим, если в месте его жительства нет сведений о месте его пребывания в течение пяти лет, а если он пропал без вести при обстоятельствах, угрожавших смертью или дающих основание предполагать его гибель от определенного несчастного случая, – в течение шести месяцев.

Задолженность по имущественным налогам умершего лица либо лица, признанного умершим, погашается в пределах стоимости наследственного имущества;

- с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами (внебюджетными фондами).

Кроме названных обстоятельств самостоятельными юридическими фактами, на основании которых прекращается налоговая обязанность, являются: списание

безнадежных долгов по налогам и сборам в порядке ст. 59 НК РФ, уплата налога за налогоплательщика его поручителем в порядке ст. 74 НК РФ.

5 Неисполнение обязанности по уплате и меры принудительного воздействия на налогоплательщика по выполнению своих обязанностей.

Надлежащее исполнение налоговой обязанности предполагает, что налог уплачен своевременно и в полном объеме. Сумма налога, не уплаченная в установленный срок, признается недоимкой, которая вместе с начисленными пенями образует налоговую задолженность налогоплательщика перед государством.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для применения со стороны государства мер принудительного исполнения налоговой обязанности. Эти меры применяются последовательно и включают три этапа:

1. Направление налогоплательщику письменного извещения - требования об уплате налога.
2. Взыскание налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке.
3. Взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика.

При этом налог с организаций взыскивается в бесспорном порядке, с физических лиц – в судебном.

Требование об уплате налога представляет собой меру предупредительного характера, назначение которой – напомнить налогоплательщику об имеющейся у него недоимке и предупредить о неблагоприятных последствиях неуплаты налога. Требование направляется налогоплательщику не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога и должно содержать сведения о сумме задолженности по налогу, размере начисленных пеней, сроке уплаты налога и сроке исполнения требования, а также мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения налоговой обязанности, которые применяются в случае неисполнения требования налогоплательщиком. В требовании должны быть также указаны подробные данные об основаниях взимания налога, а также ссылки на положения закона, устанавливающие обязанность налогоплательщика уплатить налог (п. 4 ст. 69 НК РФ). Требование об уплате налога передается руководителю организации или физическому лицу лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого требования. НК РФ допускает передачу требования законным или уполномоченным представителям налогоплательщика. В случае уклонения этих лиц от получения требования, оно направляется по почте заказным

письмом. При этом требование об уплате налога считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

6 Выполнение обязанностей по уплате налога при ликвидации или реорганизации организаций.

Обязанность по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) ликвидируемой организации исполняется ликвидационной комиссией за счет денежных средств указанной организации, в том числе полученных от реализации ее имущества.

Если денежных средств ликвидируемой организации, в том числе полученных от реализации ее имущества, недостаточно для исполнения в полном объеме обязанности по уплате налогов и сборов, причитающихся пеней и штрафов, остающаяся задолженность должна быть погашена учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Очередность исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов при ликвидации организации среди расчетов с другими кредиторами такой организации определяется гражданским законодательством Российской Федерации.

Суммы излишне уплаченных ликвидируемой организацией или излишне взысканных с этой организации налогов, сборов (пеней, штрафов) подлежат зачету налоговым органом в счет погашения недоимки по иным налогам, сборам и задолженности ликвидируемой организации по пеням, штрафам в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Положения, предусмотренные настоящей статьей, применяются также при уплате налогов в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Обязанность по уплате налогов реорганизованного юридического лица исполняется его правопреемником (правопреемниками) в порядке, установленном настоящей статьей.

Исполнение обязанностей по уплате налогов реорганизованного юридического лица возлагается на его правопреемника (правопреемников) независимо от того, были ли известны до завершения реорганизации правопреемнику (правопреемникам) факты и (или) обстоятельства неисполнения или ненадлежащего исполнения реорганизованным юридическим лицом указанных обязанностей. При этом правопреемник (правопреемники) должен уплатить все пени, причитающиеся по перешедшим к нему обязательствам.

Реорганизация юридического лица не изменяет сроков исполнения его обязанностей по уплате налогов правопреемником (правопреемниками) этого юридического лица.



При слиянии нескольких юридических лиц их правопреемником в части исполнения обязанности по уплате налогов признается возникшее в результате такого слияния юридическое лицо.

При присоединении одного юридического лица к другому юридическому лицу правопреемником присоединенного юридического лица в части исполнения обязанности по уплате налогов признается присоединившее его юридическое лицо.

При разделении юридические лица, возникшие в результате такого разделения, признаются правопреемниками реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанности по уплате налогов.

При наличии нескольких правопреемников доля участия каждого из них в исполнении обязанностей реорганизованного юридического лица по уплате налогов определяется в порядке, предусмотренном гражданским законодательством.

При выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц правопреемства по отношению к реорганизованному юридическому лицу в части исполнения его обязанностей по уплате налогов (пеней, штрафов) не возникает.

При преобразовании одного юридического лица в другое правопреемником реорганизованного юридического лица в части исполнения обязанностей по уплате налогов признается вновь возникшее юридическое лицо.

Сумма налога (пеней, штрафов), излишне уплаченная юридическим лицом или излишне взысканная до его реорганизации, подлежит зачету налоговым органом в счет исполнения правопреемником (правопреемниками) обязанности реорганизованного юридического лица по погашению недоимки по иным налогам и сборам, задолженности по пеням и штрафам за налоговое правонарушение.

7 Возмездная передача права собственности на товары (работы, услуги) одним лицом другому лицу.

Операции, признаваемые объектом обложения НДС, перечислены в п. 1 ст. 146 НК РФ. Первая из них - это реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав (причем на возмездной и безвозмездной основе). В соответствии с пп. 2 п. 1 указанной статьи объектом налогообложения является операция по передаче на территории РФ товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль.

Согласно п. 1 ст. 39 НК РФ реализацией товаров, работ или услуг признаются соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу. Возмездным признается договор, по которому сторона должна получить плату или иное встречное предоставление за исполнение своих обязанностей (п. 1 ст. 423 ГК РФ).

Кроме того, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, реализацией являются передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу на безвозмездной основе. Таким образом, безвозмездная передача товаров (результатов работ), безвозмездное оказание услуг являются объектом обложения НДС. В силу п. 2 ст. 423 ГК РФ безвозмездным следует считать договор, по которому одна сторона обязуется предоставить что-либо другой стороне без получения от нее платы или иного встречного предоставления.

Если взять товары, их реализация как объект налогообложения возникает в случае передачи права собственности. Что такое право собственности? Собственнику согласно п. 1 ст. 209 ГК РФ принадлежат права владения, пользования и распоряжения своим имуществом. Если эти права переходят к другому лицу (на возмездной или безвозмездной основе), и возникает реализация - объект обложения НДС.

Что касается работ, услуг, их "реализация" возникает в том случае, если результатом выполненных работ, оказанных услуг воспользуется другое лицо (не исполнитель).

8 Перечень хозяйственных операций, не признаваемых для целей налогообложения реализацией и не связанных с расчетом по оплате.

Налоговый кодекс РФ выделяет некоторые категории сделок, влекущих смену собственника имущества, предполагающих передачу результатов выполненных работ, оказание услуг третьим лицам, но не признаваемых для целей налогообложения реализацией. При совершении данных операций обязанность по уплате НДС у налогоплательщика не возникает (см. п. 12 Постановления Пленума Верховного Суда РФ и Пленума ВАС РФ от 11.06.1999 N 41/9 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой НК РФ").

Перечень хозяйственных операций, которые не признаются реализацией в целях обложения

НДС, приведен в п. 2 ст. 146 НК РФ.

Эти операции можно разбить на две группы:

1. Операции, которые не признаются реализацией для целей исчисления всех налогов, а не только НДС. Это операции, перечисленные в п. 3 ст. 39 НК РФ (пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

2. Операции, которые не признаются реализацией только для целей исчисления НДС.

Перечень этих операций приведен в пп. 2 9 п. 2 ст. 146 НК РФ.

Операции, связанные с обращением валюты

Операции, связанные с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики), не признаются реализацией для целей налогообложения в соответствии с пп.

Передача имущества организации ее правопреемникам при реорганизации

Передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации не признается реализацией на основании пп. 2 п. 3 ст. 39 НК РФ.

Передача имущества некоммерческим организациям

В соответствии с пп. 3 п. 3 ст. 39 НК РФ не признается реализацией передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью и т. д.

## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

### **ПО ПРОВЕДЕНИЮ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ**

#### **2.1 Семинарское занятие № 1 (2 часа).**

**Тема: «Налог как экономическая и правовая категория».**

##### **2.1.1 Вопросы к занятию:**

1. Этапы становления и развития налогообложения в Европе и России.
2. Хронология развития налогообложения.
3. Влияние государства на развитие процессов в обществе.
4. Системы научных знаний о сути и природе налогов, их роли и значении в жизни общества.
5. Модели построения налоговых систем.
6. Функции налогов, их взаимосвязь.
7. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы.
8. Налоговое регулирование экономики.....

## **2.2 Семинарское занятие № 2 (2 часа).**

**Тема: «Характеристика налоговой системы РФ».**

### **2.2.1 Вопросы к занятию:**

1. Совокупность налоговых платежей (система налогов), уплачиваемыми налогоплательщиками, имеющими различный правовой статус, занимающимися различными видами коммерческой и сельскохозяйственной деятельностью.
2. Экономические элементы налога, их определение и характеристика.
3. Плательщики налога, отличие от понятий носитель налога, налоговый агент, сборщик налогов.
4. Объект налога. Единица обложения.
5. Налоговый оклад. Источник налога.
6. Налоговый период.
7. Формы и виды ставок.
8. Методы налогообложения.
9. Налоговые льготы.
10. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация.
11. Способы исчисления и уплаты налога.

## **2.3 Семинарское занятие № 3 (2 часа).**

**Тема: «Основы налогового законодательства РФ».**

### **2.3.1 Вопросы к занятию:**

1. Принципы и технология определения цены реализации для целей налогообложения.
2. Особенности формирования финансового результата от реализации для целей налогообложения в зависимости от принятой учетной политики.
3. Процедура исполнения налогового обязательства и способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
4. Состав налоговой отчетности.
5. Порядок составления и уточнения деклараций.
6. Ответственность за изменение налоговой декларации после истечения срока ее подачи.
7. Условия освобождения от ответственности за исправление данных декларации.
8. Виды налогового контроля и процедура их проведения.

9. Соблюдение норм Налогового кодекса при проведении налогового контроля.
10. Причины и последствия налоговых правонарушений.
11. Презумпция невиновности налогоплательщика.
12. Виды налоговых нарушений.
13. Виды ответственности и процедуры привлечения к ответственности.