

**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.17 Налоги и налогообложение**

Направление подготовки (специальность) 38.03.06 Торговое дело

Профиль образовательной программы Коммерция в АПК

Форма обучения очная

Оренбург 2016 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Конспект лекций	
1.1 Лекция № 1 Налог как экономическая и правовая категория (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ)	
1.2 Лекция № 2 Характеристика налоговой системы РФ (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ).....	
1.3 Лекция № 3 Основы налогового законодательства РФ (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ).....	
1.4 Лекция № 4 Налогообложение организаций (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ).....	
1.5 Лекция № 5 Страховые взносы во внебюджетные фонды (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ)...	
1.6 Лекция № 6 Налогообложение физических лиц (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ).....	
1.7 Лекция № 7 Федеральные, региональные и местные налоги и сборы (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ)	
1.8 Лекция № 8 Специальные налоговые режимы (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ).....	
2. Методические указания по проведению семинарских занятий	
2.1 Семинарское занятие № С-1 Налог как экономическая и правовая категория.....	
2.2 Семинарское занятие № С-2 Характеристика налоговой системы РФ.....	
2.3 Семинарское занятие № С-3 Основы налогового законодательства РФ.....	
2.4 Семинарское занятие № С-4 Налогообложение организаций	
2.5 Семинарское занятие № С-5 Страховые взносы во внебюджетные фонды.....	
2.6 Семинарское занятие № С-6 Налогообложение физических лиц.....	
2.7 Семинарское занятие № С-7 Федеральные, региональные и местные налоги и сборы	
2.8 Семинарское занятие № С-8 Специальные налоговые режимы.....	

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 действуют на территории делятся на управляемую ими территорию; акты субъектов РФ нормативно-право выбора 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.

1. 4 Лекция № 4 (2 часа).

Тема: «Налогообложение организаций». (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ)

1.4.1 Вопросы лекции:

1. 1. Налог на добавленную стоимость.

- 1.1. Понятие добавленной стоимости. Недостатки налога с оборота и необходимость введения НДС. Формы налогообложения добавленной стоимости.
- 1.2. Плательщики НДС. Объекты налогообложения.
- 1.3. Определение облагаемого оборота. Ставки налога.
- 1.4. Сущность и сфера применения основных и расчетных ставок НДС.
- 1.5. Порядок расчета НДС, подлежащего взносу в бюджет.
- 1.6. Суть зачетного механизма и условия его применения.
- 1.7. Освобождение от НДС.
- 1.8. Порядок расчетов за реализуемые товары.

2. Акцизы.

- 2.1. Исторические аспекты развития акцизной системы налогообложения.
- 2.2. Критерии отбора государством подакцизных товаров.
- 2.3. Плательщики акцизов.
- 2.4. Объекты налогообложения.
- 2.5. Определение облагаемого оборота. Виды ставок акцизов в РФ «плюсы» и «минусы».

3. Налог на прибыль организаций.

- 3.1 Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.

Плательщики налога, объект обложения. Определение доходов и расходов.

- 3.2. Классификация доходов и расходов для целей обложения. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

- 3.3. Методы признания доходов и расходов для целей обложения.

- 3.4. Порядок расчета налоговой базы. Перенос убытков на будущие налоговые периоды и условия необходимые для этого.

- 3.5. Налогообложение прибыли предприятий, осуществляющих несколько видов деятельности, прибыль от которых облагается налогом по разным ставкам.

1.4.2 Краткое содержание вопросов:

- 1.1 Понятие добавленной стоимости. Недостатки налога с оборота и необходимость введения НДС. Формы налогообложения добавленной стоимости.

Добавленная стоимость — это та часть стоимости продукта, которая создается в данной организации. Рассчитывается как разность между стоимостью товаров и услуг, произведенных компанией (то есть выручка от продаж), и стоимостью товаров и услуг, приобретенных компанией у внешних организаций (стоимость купленных товаров и услуг будет состоять в основном из израсходованных материалов и прочих расходов, оплаченных внешним организациям, например, расходы на освещение, отопление, страхование и т. д.)

Налог на добавленную стоимость (НДС) — косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

В результате применения НДС конечный потребитель товара, работы или услуги уплачивает продавцу налог со всей стоимости приобретаемого им блага, однако в бюджет эта сумма начинает поступать ранее конечной реализации, так как налог со своей части стоимости, «добавленной» к стоимости приобретенных сырья, работ и (или) услуг,

необходимых для производства, уплачивает в бюджет каждый, кто участвует в производстве товара, работы или услуги на различных стадиях.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является одним из типов налога на потребление, который налагается на товары и услуги на каждом уровне производства. Механизм работы налога на добавленную стоимость достаточно сложен, поскольку его целью является распределение налогового бремени. Его использование обычно приводит к высоким налоговым поступлениям, не воздействуя при этом на некоторые социальные группы больше, чем на другие.

Механизм действия налога на добавленную стоимость состоит в том, что на каждой стадии от процесса создания товаров или услуг до их продажи конечному потребителю, они облагаются налогом. Налоговое обязательство равняется проценту от стоимости товаров или услуг за вычетом НДС, уже оплаченного предыдущим участникам в цепи.

1.2. Плательщики НДС. Объекты налогообложения.

В ст. 143 НК РФ установлено, что налогоплательщиками НДС являются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Не являются плательщиками НДС (кроме НДС, уплачиваемого в связи с ввозом товаров на таможенную территорию РФ) лица, перешедшие на упрощенную систему налогообложения в соответствии с гл.26.2 НК РФ и плательщики единого налога на вмененный доход в отношении видов деятельности, облагаемых единым налогом на вмененный доход на основании гл.26.3. НК РФ.

При незначительных объемах деятельности налогоплательщики могут освободиться от уплаты НДС на основании ст.145 НК РФ. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, если за три предшествующих последовательных календарных месяца совокупная сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета НДС не превысила два миллиона рублей.

Не могут получить освобождение от уплаты организации и индивидуальных предприниматели, реализующие подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев. Освобождение также не применяется в

отношении обязанностей по уплате НДС, возникающих в связи с ввозом товаров на таможенную территорию РФ.

Лица, использующие право на освобождение, должны представить письменное уведомление и документы, подтверждающие право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого эти лица используют право на освобождение.

Объектами обложения налогом на добавленную стоимость являются:

- 1) облагаемый оборот;
- 2) облагаемый импорт.

1.3. Определение облагаемого оборота. Ставки налога.

На основании статьи 4 Закона РФ «О налоге на добавленную стоимость» облагаемый оборот определяется на основе стоимости реализуемых товаров (работ, услуг) исходя из применяемых цен и тарифов без включения в них НДС. В него входят также любые денежные средства, получаемые предприятиями, если их получение связано с расчетами по оплате товаров (работ, услуг) (в том числе суммы авансовых и иных платежей, поступившие в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ (услуг) на счета в учреждения банков, либо в кассу, и суммы, полученные в порядке частичной оплаты по расчетным документам за реализованные товары).

Ставки налога на добавленную стоимость составляют 0%, 10% и 18% (однако, при реализации товаров (работ, услуг) по ценам и тарифам, включающим в себя НДС по ставкам 18% или 10% применяются расчетные ставки соответственно 16,67% и 9,09%), это означает, что ставки по НДС дифференцированы (хотя и не в высшей степени), что немаловажно, так как не все производители товаров разного сорта платят по одинаковой расценке.

1.4. Сущность и сфера применения основных и расчетных ставок НДС.

Основные ставки НДС:

- 0% при реализации товаров на экспорт (за исключением нефти и газа), а также работ (услуг), непосредственно связанных с их перемещением через таможенную границу, при условии фактического вывоза за пределы таможенной территории России; услуг по перевозке пассажиров и багажа за пределы России при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;

- товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами;

- 10% по продовольственным товарам (кроме подакцизных и деликатесных), по товарам для детей по перечню, утвержденному Правительством РФ;

- 18% по остальным товарам (работам, услугам), включая подакцизные и деликатесные продовольственные товары.

Если сумма налога должна определяться расчетным путем, то налоговая ставка определяется следующим образом:

- по товарам, облагаемым по ставке 10%,— $10:110 \times 100\%$;

- по товарам, которые облагаются по ставке 18%,— $18:118 \times 100\%$. При реализации товаров, по которым применяется ставка 0%, налогоплательщик должен подтвердить обоснованность ее применения, а также доказать право на получение налоговых вычетов. Для этого ему необходимо представить в налоговый орган соответствующие документы.

1.5. Порядок расчета НДС, подлежащего взносу в бюджет.

Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет предприятия-ми — производителями товаров (работ, услуг), а также заготовительными, снабженческо-сбытовыми, оптовыми и другими организациями, занимающимися продажей и перепродажей товаров, в том числе по договорам комиссии и поручениям (за исключением организаций розничной торговли, общественного питания и аукционной продажи товаров), определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммами налога, фактически уплаченными поставщикам за приобретенные (оприходованные) материальные ресурсы, товары (выполненные работы, оказанные услуги), стоимость которых относится на издержки производства и обращения.

При этом необходимо отметить, что в данном случае используется безусловный принцип отнесения материальных ресурсов, выполненных работ, оказанных услуг на издержки производства и обращения.

«При этом действующим порядком не предусмотрено исключений в отношении расходов, отражаемых в учете как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (году).

Чтобы правильно определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, необходимо в полном объеме и своевременно рассчитать сумму:

- а) НДС, полученного от покупателей;
- б) НДС, уплаченного поставщикам.

1.6. Суть зачетного механизма и условия его применения.

В теории и практике функционирования НДС применяются два варианта определения этого налога:

- с использованием принципа "зачетного механизма";
- с использованием "метода вычитания".

При "зачетном механизме" для исчисления НДС используются два показателя: сумма налога, исчисленная со стоимости объекта обложения (объем реализации товаров, работ, услуг и т.д.), и сумма НДС, предъявленная поставщиком покупателю, исходя из стоимости приобретенных товарно-материальных ценностей, работ, услуг.

Схема зачетного механизма основывается на обязательном одновременном взаимодействии двух частей формулы определения НДС: суммы налога, полученной от покупателей за проданный товар (выполненные работы, оказанные услуги), и суммы налога, уплаченной продавцам за приобретенное имущество, работы, услуги. Обязательность наличия вышеуказанных частей сумм налога позволяет определить суммы НДС, подлежащие уплате в бюджет, когда налог по реализации превышает налог по покупке, либо возврату (зачету) из бюджета, когда налог по покупке превышает налог по реализации.

1.7. Освобождение от НДС.

Право на освобождение регулируется статьей 145 НК. В ней перечислены следующие условия для получения возможности на освобождение:

1. Выручка (без НДС) за три предыдущих месяца, предшествующего месяцу освобождения, составляет не более 2млн. рублей.
2. С момента регистрации прошло не менее 3 месяцев.
3. Реализации подакцизных товаров не ведется, либо при продаже подакцизных и не подакцизных товаров бухгалтерский и налоговый учет ведутся раздельно.

Предприятия не имеют право на освобождение:

1. Если их деятельность связана с импортом товаров в РФ;
2. Если предприятие является налоговым агентом при продаже товаров иностранным покупателям, аренде государственного и муниципального имущества.

Выручка учитывается в полном объеме за последние три месяца, кроме авансов и выручки за товары, работы, услуги, приобретенные налоговыми агентами:

1. Выручка от реализации подакцизных и не подакцизных товаров;
2. Выручка от операций, не облагаемых НДС (статья 149 НК);

3. Выручка от операций, которые не признаются объектами налогообложения по НДС (п.2 статьи 146 НК).

1.8. Порядок расчетов за реализуемые товары.

Реализация товаров (работ, услуг) производится:

- по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость;
- по государственным регулируемым ценам и тарифам, увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость;
- по государственным регулируемым ценам и тарифам, включающим в себя налог на добавленную стоимость.

Сумма налога на добавленную стоимость выделяется отдельной строкой:

- в расчетных документах (поручениях, требованиях-поручениях, требованиях), реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, приходных кассовых ордерах;
- в первичных учетных документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, актах выполненных работ и др.), на основании которых производятся расчеты при бартерных сделках, предварительной оплате (авансах), расчетах с использованием векселей и зачете взаимных требований.

При отгрузке товаров, оказании услуг, выполнении работ, не облагаемых налогом, расчетные документы, реестры, приходные кассовые ордера и первичные учетные документы выписываются без выделения сумм налога на добавленную стоимость и на них делается надпись или ставится штамп “Без налога (НДС)”.

Расчетные документы и реестры, в которых не выделена сумма налога, банками не должны приниматься к исполнению.

В случае частичного акцепта требования (требования-поручения) в котором был выделен налог, соответственно уменьшаются суммы, причитающиеся поставщику. В заявлении об отказе от акцепта (в телеграмме) покупатель из состава общей суммы, от оплаты которой он отказывается, обязан выделить сумму налога, приходящуюся на сумму отказа.

Расчеты между хозяйствующими субъектами государств-участников СНГ по реализуемым товарам (работам, услугам) осуществляются по ценам и тарифам, увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость.

2.1. Исторические аспекты развития акцизной системы налогообложения.

Акцизы (фр. *accise*, от лат. *accido* - обрезаю) - это косвенные налоги, включаемые в цену товара и фактически оплачиваемые покупателями, хотя юридически плательщиками в казну выступают организации, производящие и реализующие товары.

С момента возникновения государства перед обществом встал важнейший вопрос поиска источников формирования государственной казны.

В ходе исторического развития государства методы изъятия доходов на его функционирование изменялись от натуральных сборов до денежных платежей, регулярно, принудительно, индивидуально, безвозмездно взимаемых в прямой либо косвенной форме, получивших название налогов.

Основная причина широкого распространения акцизов со времен глубокой древности и до наших дней обусловлена их ощутимыми фискальными выгодами и высокой скоростью их получения.

Акцизы были известны еще в Римской империи: налог с оборота по ставкам от 1 до 10%, особый налог с оборота при торговле рабами (4%) и налог на освобождение рабов (5% их рыночной стоимости).

Алкогольные напитки в древности, как правило, не облагались налогом. Первое упоминание о пошлине с каждого «хмельного короба» встречается в договорной грамоте Новгорода с тверским князем Ярославом 1265 года.

В России неким предшественником акциза можно считать так называемый винный откуп. Развитие откупной системы относится к XV - XVI вв.

2.2. Критерии отбора государством подакцизных товаров.

К числу облагаемых акцизами относится достаточно ограниченный список товаров, в число которых входят: алкогольная продукция, табачная продукция и горюче-смазочные материалы, акцизное налогообложение автомобилей, применяемое в качестве платежа за пользование и налог на предметы люксового потребления. Налоги на предметы люксового потребления включают в себя акцизы на ювелирные изделия, антиквариат и т.д., однако применение подобных налогов, как правило, малоэффективно с точки зрения доходов бюджета.

Подакцизные товары определяются по специфике их потребительной стоимости. Товар потенциально можно считать подакцизным, если выполняются условия:

- низко эластичный по цене товар, не является предметом первой необходимости;
- производство товара высоко рентабельно по сравнению с производством любого другого подакцизного товара;

- товар является вредным для здоровья конечного потребителя (при условии превышения допустимых норм потребления, разработанных Всемирной организацией здравоохранения);
- товар относится к предметам роскоши.

2.3. Плательщики акцизов

Плательщиками акцизов являются организации, индивидуальные предприниматели, лица, являющиеся плательщиками акциза в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Поскольку ст.179 Налогового кодекса устанавливает возникновение обязанности по уплате акцизов с момента совершения операций, признаваемых объектом налогообложения, к налогоплательщикам относятся все лица, совершающие данные операции, в том числе и иностранные экономические субъекты. Плательщиками акцизов по факту совершения операций с подакцизными товарами являются также обособленные подразделения организаций.

При совершении операций с отдельными видами подакцизных товаров установлены особенности возникновения обязанности налогоплательщика. К примеру, при налогообложении операций с прямогонным бензином налогоплательщиками признаются лишь непосредственные производители прямогонного бензина. Аналогичный подход установлен в отношении производства продукции нефтехимии из приобретенного прямогонного бензина.

Особенности возникновения статуса налогоплательщика установлены также для организаций, осуществляющих деятельность в рамках договора простого товарищества. Налоговым кодексом предусмотрена солидарная ответственность исполнения обязанности по уплате акциза в рамках договора простого товарищества. Однако возможно исполнение обязанности по исчислению и уплате акцизов как совместно всеми товарищами, так и отдельным лицом, на которого данные обязанности возложены иными участниками. Данный субъект обязан в срок не позднее дня осуществления первой операции известить налоговый орган об исполнении им обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества и повторно встать на учет в качестве налогоплательщика, ведущего общие дела простого товарищества, независимо от факта постановки на учет как налогоплательщика, ведущего собственную деятельность. При полном и своевременном исполнении обязанности по уплате акциза лицом, исполняющим обязанности по уплате акциза в рамках простого товарищества, обязанность по уплате акциза остальными участниками договора простого товарищества считается выполненной.

2.4. Объекты налогообложения

Ст. 182 НК РФ признает объектом налогообложения определенный перечень операций, совершаемых с подакцизными товарами. К ним относятся как операции по реализации на российской территории налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров, операции по получению и оприходованию подакцизной продукции, отдельные виды передачи подакцизных товаров, в том числе на давальческой основе, операции по перемещению подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

Согласно ст. 182 НК РФ, реализацией подакцизных товаров признается передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной или безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате.

Объектом обложения акцизами признаются и некоторые операции по передаче на территории РФ произведенных подакцизных товаров:

- передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику указанного сырья либо другим лицам;
- передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства не подакцизных товаров;
- передача лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд ;
- т.д.

Согласно п. 1, п. п. 6 ст. 182 НК РФ, объект возникает и в случае реализации экономическими субъектами конфискованных, бесхозяйных или подлежащих обращению в государственную или муниципальную собственность подакцизных товаров.

2.5. Определение облагаемого оборота. Виды ставок акцизов в РФ «плюсы» и «минусы».

Для определения облагаемого оборота принимается стоимость реализуемых подакцизных товаров, исчисленная исходя из:

- а) отпускных цен с включением в них суммы акциза.
- б) фактической себестоимости с учетом суммы акцизов по подакцизной продукции, не реализуемой на сторону и используемой предприятиями для производства другой продукции, не облагаемой акцизами.
- в) максимальных отпускных цен, применяемых на данном предприятии на товары и продукцию, производимые на территории Российской Федерации из давальческого сырья, на момент отгрузки готовой продукции, а при их отсутствии - исходя из рыночных

отпускных цен, сложившихся на такие же или аналогичные товары и продукцию в данном регионе в предыдущем месяце.

Ставки акцизов во многом определены положением подакцизных товаров, продукции, изделий на рынке.

В зависимости от облагаемых акцизами товаров, продукции и изделий ставки могут быть распределены по нескольким группам, а именно:

- а) Единообразные — для товаров, сорта которых мало отличаются по качеству и уровню цен (сахар, соль и т.п.).
- б) Дифференцированные — для товаров, подразделяющихся на группы с существенными различиями по весу, крепости, качеству и другим признакам (пряжа, ткани, вина и т.д.).
- в) Средне сложные — для однородных товаров, цены на которые дифференцированы по сортам (табак, кофе, чай и др.)⁷.

По методу установления используются два вида ставок акцизов: твердые, или специфические, и процентные, или адвалорные.

Твердые ставки применяются в случаях, когда на каждую единицу товара определен абсолютный размер налога, зафиксированный в денежном выражении.

Адвалорные ставки устанавливаются в процентах от единицы налогообложения.

Каждый из видов ставок имеет как плюсы, так и минусы. Процентные ставки удобны тем, что при их использовании в случае обесценения национальной валюты уровень акцизного обложения не меняется. Кроме того, более эффективны они и для регулирования импорта товаров, цены на которые отличаются высокой подвижностью. Вместе с тем в периоды экономических кризисов, при падении товарных цен поступления в бюджет от обложения акцизами с использованием процентных ставок уменьшаются и соответственно они теряют свою эффективность. Размер акцизов с твердыми ставками не зависит от товарных цен. Если цены растут, то степень обложения акцизами по твердым ставкам по отношению к цене товара понижается. Этот недостаток перекрывается тем, что поступления в бюджет при падении цен не уменьшаются. Акцизы с твердыми ставками наиболее удобны в отношении алкогольной продукции. Их использование в определенной степени ликвидирует недоплаты акцизов путем занижения отпускных цен на отечественные товары (прежде всего на водку) и таможенной стоимости при импорте.

3.1. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога, объект обложения. Определение доходов и расходов.

Сущность налога на прибыль проявляется в его двойном значении: фискальном и регулирующем. Фискальное значение налога заключается в важности данной доходной статьи в бюджете, а регулирующее – в роли налога, как экономического рычага воздействия на экономику.

Плательщиками налога на прибыль организаций являются:

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

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

Объектом обложения налогом на прибыль для:

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

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

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

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

3.2. Классификация доходов и расходов для целей обложения. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Под доходом в налоговом учете понимается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности в той ее оценке, в которой такую выгоду можно оценить (ст. 41 НК РФ).

Порядок определения и классификации доходов определен ст. 248-251 НК

Согласно статье 252 НК РФ расходами, учитываемыми при налогообложении прибыли, признаются только обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком. При этом расход должен быть направлен на получение прибыли.

Доходы и расходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета (регистров налогового учета).

В налоговом учете все доходы и расходы, полученные организацией за отчетный (налоговый) период можно разделить на две группы:

- Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли;
- Доходы и расходы, учитываемые при налогообложении прибыли.

В свою очередь, доходы и расходы, учитываемые при налогообложении прибыли подразделяются на две большие группы:

- Доходы и расходы, связанные с производством и реализацией;
- Внереализационные доходы и расходы.

3.3. Методы признания доходов и расходов для целей обложения.

Даты, на которые расходы и доходы можно признать для целей налогообложения, определяются двумя различными методами. Один из них - это метод начисления, а другой - кассовый метод.

Основным условием для применения кассового метода служит величина выручки (без учета НДС). Ее средний размер за предыдущие четыре квартала не должен превышать 1 млн руб. за каждый квартал.

Не могут применять кассовый метод:

- банки;
- компании с выручкой в среднем за предыдущие четыре квартала более 1 млн руб. за каждый квартал;
- участники договора доверительного управления имуществом или договора простого товарищества.

Организации, применяющие кассовый метод, датой получения дохода признают:

- день поступления средств на счета в банках, в кассу организации;
- день поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;

- день погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Таким образом, при кассовом методе доходы учитываются, только если они фактически получены.

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

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

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

Общие принципы признания расходов при методе начисления следующие.

1. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

2. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок. В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно и т.д.

3.4. Порядок расчета налоговой базы. Перенос убытков на будущие налоговые периоды и условия необходимые для этого.

Расчет налоговой базы является подтверждением данных налогового учета. В Расчете отражается систематизированная и накопленная в аналитических регистрах налогового учета информация.

Из самого названия видно, что Расчет предназначен для определения размера налоговой базы.

Порядок составления расчета подразумевает механизм расчета налоговой базы отчетного (налогового) периода, который реализован в налоговой декларации. Расчет налоговой базы составляется за соответствующий отчетный (налоговый) период самостоятельно в произвольной форме с учетом особенностей деятельности.

Налогоплательщики, понесшие убыток (убытки), исчисленный в соответствии с настоящей главой, в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых

периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Налогоплательщик вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

3.5. Налогообложение прибыли предприятий, осуществляющих несколько видов деятельности, прибыль от которых облагается налогом по разным ставкам.

Предприятие, осуществляющее несколько видов деятельности, прибыль от которых облагается налогом по разным ставкам, должно вести отдельный учет для целей налогообложения.

При определении налогооблагаемой базы общепроизводственные и общехозяйственные расходы (например, содержание дирекции и охраны предприятия, содержание зданий и их текущий ремонт, командировочные расходы, расходы на оплату труда и т.д.) распределяются пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности, прибыль от которых облагается по разным ставкам налога, в общей сумме выручки.

1. 5 Лекция № 5 (2 часа).

Тема: «Страховые взносы во внебюджетные фонды». (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ)

1.5.1 Вопросы лекции:

1. Назначение страховых взносов.
2. Краткая характеристика внебюджетных социальных фондов: значение, виды, источники, порядок формирования и направления использования.
3. Страховые взносы: плательщики, объект обложения. Порядок исчисления налоговой базы.
4. Выплаты, не подлежащие обложению.

5. Льготы, условия применения.
6. Тарифы, порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.
7. Контроль государственных органов за правильностью исчисления и своевременностью перечисления страховых взносов.

1.5.2 Краткое содержание вопросов:

1. Назначение страховых взносов.

Государственные социальные внебюджетные фонды предназначены для удовлетворения потребностей граждан Российской Федерации в области пенсионного и социального обеспечения, медицинской помощи. Они представляют собой инструмент, предназначенный для сбора и аккумулирования средств в Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде социального страхования и Фонде обязательного медицинского страхования.

Страховые взносы в России относятся к основному источнику финансирования социального обеспечения граждан. Лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями а так же лица, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, независимо от своего финансового состояния обязаны уплачивать налоги в бюджетную систему и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

2. Краткая характеристика внебюджетных социальных фондов: значение, виды, источники, порядок формирования и направления использования.

Основными по размерам и значению являются социальные внебюджетные фонды:

- Пенсионный фонд Российской Федерации;
- Фонд социального страхования Российской Федерации;
- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР) — крупнейшая организация России по оказанию социально значимых государственных услуг гражданам.

Как государственный внебюджетный фонд Российской Федерации, ПФР создан для государственного управления средствами пенсионной системы и обеспечения прав граждан РФ на пенсионное обеспечение. Бюджет ПФР утверждается Государственной Думой Федерального Собрания РФ отдельным законом вместе с принятием Федерального бюджета РФ.

Среди социально значимых функций Пенсионного фонда России:

- назначение и выплата пенсий;
- учёт страховых средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию;
- назначение и реализация социальных выплат отдельным категориям граждан: ветеранам, инвалидам, инвалидам вследствие военной травмы, Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации и т. д.;
- персонифицированный учёт участников системы обязательного пенсионного страхования;
- взаимодействие со страхователями (работодателями — плательщиками страховых пенсионных взносов), взыскание недоимки;

Стандартная ставка взносов в Пенсионный фонд составляет 22 % от фонда оплаты труда организации, при этом взносы не включаются в состав зарплаты отдельных сотрудников, но учитываются пенсионным фондом при ведении их счетов[7]. Эти отчисления разделяются на страховую часть и накопительную часть пенсии.

Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ) — один из государственных внебюджетных фондов, созданный для обеспечения обязательного социального страхования граждан России. Деятельность фонда регулируется Бюджетным кодексом Российской Федерации и федеральным законом «Об основах обязательного социального страхования», а также иными законодательными и нормативными актами.

Функции:

- страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: выплата пособий по временной нетрудоспособности (оплата «больничных»), пособий по беременности и родам, единовременных пособий при постановке на учёт в ранние сроки беременности, единовременных пособий при рождении, ежемесячных пособий по уходу за ребёнком;
- страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний;
- обеспечение льготных категорий граждан путёвками на санаторно-курортное лечение;
- обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации и протезами;
- оплата родовых сертификатов;

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС) — один из государственных внебюджетных фондов, созданный для финансирования медицинского обслуживания граждан России. Деятельность фонда регулируется Бюджетным кодексом Российской Федерации и федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании граждан в Российской Федерации», а также иными законодательными и нормативными актами.

Среди основных функций фонда:

- Выравнивание условий деятельности территориальных фондов обязательного медицинского страхования по обеспечению финансирования программ обязательного медицинского страхования.
- Финансирование целевых программ в рамках обязательного медицинского страхования.
- Контроль над целевым использованием финансовых средств системы обязательного медицинского страхования.

3. Страховые взносы: плательщики, объект обложения. Порядок исчисления налоговой базы.

Плательщиками страховых взносов являются страхователи, определяемые в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, к которым относятся:

1. лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:
 - организации;
 - индивидуальные предприниматели;
 - физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями.
2. индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, если в федеральном законе о конкретном виде обязательного социального страхования не предусмотрено иное.

Индивидуальные предприниматели могут являться плательщиками по двум основаниям, поскольку они уплачивают взносы за самого себя и за работников, при их наличии.

Для лиц, производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, объектом обложения являются:

- выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым договорам (заработная плата, отпускные, премии и т. п.);

- выплаты и вознаграждения по договорам гражданско-правового характера (кроме указанных ниже, не облагаемых взносами), к которым относятся договоры подряда, договоры оказания услуг, агентские договоры и т. п.;

- выплаты по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Для организаций и ИП, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, базой для начисления страховых взносов является сумма этих выплат и иных вознаграждений, являющихся объектом обложения страховыми взносами (что такое объект обложения см. выше).

Для физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, базой для начисления страховых взносов являются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые в пользу физических лиц (не являющихся ИП).

База для начисления страховых взносов рассчитывается отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

База для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица на 2013 год установлена в сумме, не превышающей 568 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода (Постановление Правительства РФ от 24 ноября 2011 г. № 974). С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 568 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы взимаются в размере 10% в Пенсионный фонд РФ, за исключением всех льготных категорий страхователей, указанных в статье 58 федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

При определении базы в части начисления взносов по авторским и иным подобным договорам возможно уменьшение её на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. Если документального подтверждения расходов нет, то можно воспользоваться нормативами затрат, предусмотренными в статье 7 федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Индивидуальные предприниматели, нотариусы и адвокаты, занимающиеся частной практикой, уплачивают за самих себя страховые взносы в Пенсионный фонд Российской

Федерации и фонды обязательного медицинского страхования в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

4. Выплаты, не подлежащие обложению.

Доходы, которые не облагают взносами, перечислены в статье 9 Федерального закона N 212-ФЗ. К ним, в частности, относят:

- все виды государственных пособий - по безработице, по беременности и родам, по временной нетрудоспособности и прочие;
- компенсации, связанные с выполнением гражданином трудовых обязанностей (в пределах норм);
- компенсации расходов физических лиц, понесенные ими при выполнении работ, оказании услуг по гражданско-правовым договорам;
- единовременную материальную помощь работнику в связи со стихийным бедствием или террористическим актом, в связи со смертью члена семьи или рождением ребенка (не более 50000 рублей на каждого ребенка, выплаченных в течение первого года после рождения);
- материальную помощь работникам в размере не более 4000 рублей на одного работника в год;
- взносы по обязательному страхованию работников, добровольному страхованию на случай смерти и медицинскому добровольному страхованию на срок от одного года;
- дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии, но не более 12 000 рублей на каждого работника в год;
- суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам;
- командировочные расходы (суточные, документально подтвержденные расходы: на проезд, по найму жилого помещения, на оплату услуг связи, прочие).

Обратите внимание: многие выплаты, на которые ранее не начисляли ЕСН, теперь подлежат обложению страховыми взносами. Это:

- компенсация за неиспользованный отпуск, выплачиваемая как при увольнении, так и без увольнения;
- суммы единовременной материальной помощи, выплачиваемые членам семьи умершего работника;
- выплаты в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда;

- выплаты в иностранной валюте взамен суточных членам экипажей судов заграничного плавания и личному составу экипажей воздушных судов, выполняющих международные рейсы.

Объект обложения не возникает, если:

- трудовой или гражданско-правовой договор не заключен;
- предметом договора являются имущественные права (аренда, дарение);
- получена материальная выгода по льготному займу;
- получены дивиденды акционером (участником).

5. Льготы, условия применения

В течение переходного периода применяются пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков страховых взносов:

1) для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих единый сельскохозяйственный налог;

2) для плательщиков страховых взносов — российских организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство, выпуск в свет (в эфир) и (или) издание средств массовой информации (за исключением средств массовой информации, специализирующихся на сообщениях и материалах рекламного и (или) эротического характера), в том числе в электронном виде, основным видом экономической деятельности которых является:

а) деятельность в области организации отдыха и развлечений, культуры и спорта — в части деятельности в области радиовещания и телевидения или деятельности информационных агентств;

б) издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации — в части издания газет или журналов и периодических публикаций, в том числе интерактивных публикаций;

3) для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения:

4) т.д.

Указанные в пункте плательщики страховых взносов применяют тарифы страховых взносов при выполнении ими следующих условий:

1) осуществление научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и практическое применение (внедрение) результатов интеллектуальной деятельности. Под научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами подразумеваются

работы по созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности изобретательство;

2) применение упрощенной системы налогообложения.

6. Тарифы, порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.

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

1) ПФ РФ – 22 % (для лиц 1966 г.р. и старше – только страховая часть 22%, для лиц 1967 г. и моложе – страховая часть 16% и накопительная 6%) (если совокупный доход по сотруднику превышает за весь год 512 000 то в ПФР нужно дополнительно платить 10 %)

2) ФСС РФ - 2,9 %

3) ФФОМС - 5,1%.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается плательщиками отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд.

В течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца плательщики страховых взносов производят исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов, за вычетом сумм ежемесячных обязательных платежей, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

В течение расчетного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей.

Ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате 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, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению в соответствующие государственные внебюджетные фонды, определяется в полных рублях.

Уплата страховых взносов осуществляется отдельными расчетными документами, направляемыми в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС на соответствующие счета Федерального казначейства.

7. Контроль государственных органов за правильностью исчисления и своевременностью перечисления страховых взносов.

Плательщики страховых взносов обязаны своевременно и в полном объеме уплачивать страховые взносы. В случае неуплаты или неполной уплаты страховых взносов в установленный срок производится взыскание недоимки по страховым взносам.

Органы контроля за уплатой страховых взносов проводят следующие виды проверок плательщиков страховых взносов:

- 1) камеральная проверка;
- 2) выездная проверка.

Целью камеральной и выездной проверок является контроль за соблюдением плательщиком страховых взносов законодательства Российской Федерации об обязательном социальном страховании в части правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Территориальные органы Пенсионного фонда Российской Федерации и территориальные органы Фонда социального страхования Российской Федерации проводят выездные проверки плательщиков страховых взносов совместно на основании разрабатываемых указанными органами ежегодных планов выездных проверок плательщиков страховых взносов.

1. 6 Лекция № 6 (2 часа).

Тема: «Налогообложение физических лиц». *(ПО ИНТЕР. ФОРМЕ)*

1.6.1 Вопросы лекции:

1. Налог на доходы физических лиц, его назначение.
2. Состав плательщиков, объект обложения. Определение налоговой базы.
3. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы.
4. Налоговые вычеты. Ставки налога.
5. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.
6. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.
7. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан.

1.6.2 Краткое содержание вопросов:

1. Налог на доходы физических лиц, его назначение

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) установлен гл. 23 НК РФ. Его назначение – изъятие части дохода, полученного налогоплательщиком в пользу государства.

2. Состав плательщиков, объект обложения. Определение налоговой базы.

Налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами России, а также физические лица, получающие доходы от источников в России, не являющиеся налоговыми резидентами России.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

- 1) от источников в России и (или) от источников за ее пределами – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами России;
- 2) от источников в России – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

При определении налоговой базы учитываются 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.

Определяется налоговая база отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

3. Доходы, не подлежащие обложению налогом на доходы.

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

- 1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;
- 2) вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;
- 3) алименты, получаемые налогоплательщиками;
- 4) суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в

Российской Федерации международными, иностранными и (или) российскими организациями по перечням таких организаций, утверждаемым Правительством Российской Федерации;

5) и так далее

4. Налоговые вычеты. Ставки налога.

Статьями 218-221 НК РФ установлены налоговые вычеты. Различают стандартные, имущественные, социальные, профессиональные налоговые вычеты, причем по месту работы предоставляются стандартные и профессиональные вычеты, а прочие – на основании декларации, поданной налогоплательщиком в налоговый орган.

Общая налоговая ставка составляет 13%. Ею облагается большинство доходов налогового резидента. К ним, в частности, относится зарплата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также другие доходы, которые не указаны в пп. 2-5 ст.224 НК РФ.

Есть ряд случаев, когда доходы налогового нерезидента РФ также облагаются ставкой 13%:

- Доходы иностранных работников - высококвалифицированных специалистов.
- Доходы иностранцев, работающих у физических лиц на основании патента.
- Доходы участников Госпрограммы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членов их семей, совместно переселившихся на постоянное место жительства в Россию.
- Доходы иностранных граждан или лиц без гражданства, признанных беженцами или получивших временное убежище на территории РФ.
- Доходы от трудовой деятельности членов экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ.

В отношении отдельных видов доходов предусмотрены специальные налоговые ставки - 9, 15, 30 и 35%.

5. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

Порядок исчисления налога на доходы физических лиц регулируется ст. 225 НК. Общая исчисленная сумма налога определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при получении доходов, облагаемых различными налоговыми ставками, — как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, определяемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные

доли соответствующих налоговых баз. Сумма НДФЛ определяется в полных рублях (сумма менее 50 коп. отбрасывается, а 50 коп. и более округляется до полного рубля).

Налоговый период — календарный год. Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему периоду.

Порядок и сроки уплаты имеют некоторые особенности для налоговых агентов, физических лиц, получающих определенные виды доходов; ИП и других лиц, занимающихся частной практикой.

Налоговые агенты исчисляют сумму налога:

- нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем начисленным налогоплательщику за данный период доходам, облагаемым по ставке 13%, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога;
- отдельно по каждой сумме доходов, облагаемых иными ставками (9, 15, 30 и 35%);
- без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов и удержанных другими агентами сумм налога.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты. Уплата налога за счет средств налогового агента не допускается. При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми налоговые агенты, выплачивающие доход, принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.

6. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.

Предпринимательская деятельность — самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность физического лица, направленная на систематическое получение личного дохода.

Налог на доходы предпринимателей исчисляется из облагаемого дохода. Им считается разновидность между суммой валовых доходов и документально подтвержденные расходов, связанных с получением этих доходов. Состав расходов, связанных с извлечением доходов, определяется в соответствии с Положением “О составе затрат по производству и реализации продукции (р, у), включаемых в себестоимость

продукции (р, у), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли". Исчисление производится по следующим группам: - материальные затраты; - амортизационные исчисления; - износ нематериальных активов; - затраты на оплату труда; - прочие затраты. Убытки, понесенные в отчетном году, не учитываются при налогообложении в следующем году.

В соответствии с Конституцией РФ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Согл. Росс. законодательству ФЛ, владеющие транспортным средством, земельным участком либо иным объектом недвижимого имущества обязаны уплачивать соответственно транспортный налог, земельный налог и налог на имущество физических лиц. Как правило, эти налоги называют имущественными.

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

Для исчисления земельного налога федеральным законодательством определены две предельные величины налоговых ставок в размере:

1) 0,3 процента от налоговой базы в отношении земельных участков: А) отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства; Б) занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или предоставленных для жилищного строительства; В) предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

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

Льготы, в виде уменьшения налоговой базы на 10 тысяч рублей предусмотрены:

1. Героям Советского союза, Героям Российской Федерации, полным кавалерам ордера Славы;

2. Ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны, ветеранам и инвалидам боевых действий;

3. Физическим лицам, имеющим право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом РФ «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»;

4. Инвалидам с детства;

5. Физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок.

Стоимость имущества – Ставка: До 300 тыс. рублей - 0,1%, От 300 тыс. рублей до 500 тыс. рублей - 0,3%, Свыше 500 тыс. рублей - 0,5%.

7. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан.

Основным законом, регулирующим налогообложение лиц, работающих на территории РФ, является Налоговый кодекс РФ. Он закрепляет правила исчисления и уплаты НДФЛ, устанавливает статус налогового резидента или нерезидента на территории РФ. Резидентность – это факт нахождения лица на территории страны в течение определенного срока. Т.е. в налоговом законодательстве критерием отнесения работника к резиденту является срок его пребывания в России, а не гражданская принадлежность. Работник с иностранным гражданством является налоговым резидентом при условии, что за год он не покидал пределы России в течение 183 и более календарных дней. При этом налогообложение его доходов производится по ставке 13%, а налоговая база рассчитывается с учетом налоговых вычетов.

Платить НДФЛ обязаны так же и нерезиденты, т. е те работники, которые в течение года находились на территории Российской Федерации меньше 183 календарных дней. Однако для них установлены иные ставка налога и база налогообложения. Ставка НДФЛ в данном случае составляет 30% и при определении налоговой базы не учитываются налоговые вычеты.

Анализ нормативных документов, регулирующих правовое положение и налогообложение иностранных работников, показывает, что они постоянно совершенствуются.

Одна из проблем трудовой миграции состоит в том, что большинство трудовых мигрантов являются неквалифицированными или низко квалифицированными рабочими. В связи с этим Федеральным законом от 19.05.2010 № 86-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты» с 1 июля 2010 г. были установлены более благоприятные условия для привлечения иностранных высококвалифицированных специалистов к трудовой деятельности в РФ. Высококвалифицированным специалистом признается иностранный гражданин, имеющий опыт работы, навыки или достижения в конкретной области деятельности с предполагаемой заработной платой в России в размере от семисот тысяч до 2 млн. руб. и более за год в зависимости от сферы деятельности. Ставка НДФЛ для таких специалистов составляет 13%. При этом работодатели самостоятельно оценивают их уровень компетентности и квалификации.

Федеральным законом № 86–ФЗ с 1 января 2011 года был введен специальный «налог на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа» (1000 руб. в месяц), в Налоговый кодекс РФ внесена новая статья 227.1. Этот налог должны уплачивать иностранные граждане, работающие в России у физических лиц на основании патента - специального документа, дающего право на трудовую деятельность. Причем патенты могут выдаваться только гражданам, прибывающим в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы. Особенность патентного режима налогообложения заключается в том, что действует декларативный порядок уплаты НДФЛ. Ежегодно, до 30 апреля текущего года, иностранцы, работающие на территории России, обязаны подавать декларацию о валовом годовом доходе за предыдущий год. При этом, если сумма авансовых платежей, вносимых ежемесячно за продление патента, окажется меньше общего дохода, иностранный работник платит фискальную разницу. Налоговая ставка по этим доходам установлена в размере 13%. В соответствии с законодательством ежегодно фиксированный авансовый платеж индексируется на коэффициент-дефлятор.

Следует отметить, что при расчете налога на доходы иностранных специалистов учитываются условия международных соглашений относительно двойного налогообложения. При наличии противоречий между российским налоговым законодательством и международным договором, приоритетным является последний документ (ст. 7 НК РФ).

1. 7 Лекция № 7 (2 часа).

Тема: «Федеральные, региональные и местные налоги и сборы». (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ)

1.7.1 Вопросы лекции:

1. Федеральные налоги и сборы
 - 1.1 Налог на добавленную стоимость (НДС)
 - 1.2 Акцизы
 - 1.3 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
 - 1.4 Налог на прибыль организации
 - 1.5 Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)
 - 1.6 Водный налог
2. Региональные налоги и сборы
 - 2.1 Транспортный налог
3. Местные налоги и сборы
 - 3.1 Налог на имущество физических лиц

1.7.2 Краткое содержание вопросов:

1.1 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость установлен гл. 21 НК РФ. Налог является федеральным.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Объект налогообложения:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории России, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;

2) передача на территории России товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на таможенную территорию России.

1.2 Акцизы

Акцизы – вид налогов на потребление.

Согласно гл. 22 НК РФ налогоплательщиками акциза признаются:

1) организации;

2) индивидуальные предприниматели;

3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу России, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ, если они совершают операции, подлежащие налогообложению.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация на территории России лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации;

2) продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от

которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность;

3) передача на территории РФ лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам, в том числе получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья (материалов);

4) передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд, и др.

1.3 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) установлен гл. 23 НК РФ. Его назначение – изъятие части дохода, полученного налогоплательщиком в пользу государства.

Налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами России, а также физические лица, получающие доходы от источников в России, не являющиеся налоговыми резидентами России.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

- 1) от источников в России и (или) от источников за ее пределами – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами России;
- 2) от источников в России – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

1.4 Налог на прибыль организации

НП организаций установлен гл. 25 НК РФ. Объект налогообложения по НП организаций – прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признаются для организаций:

- российских – доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- иностранных, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, – полученные через эти представительства доходы, уменьшенные на величину расходов постоянных представительств;
- иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в РФ.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между признаваемыми в целях налогообложения доходами от реализации и расходами на производство и реализацию.

Доходы от реализации согласно ст. 249 НК РФ:

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

Из доходов исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (в первую очередь – НДС).

Не облагаемые НП доходы перечислены в ст. 251 НК РФ.

1.5 Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Глава 26 НК РФ устанавливает налог на добычу полезных ископаемых.

Плательщики налога – организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр. Налогоплательщик обязан встать на учет в налоговом органе по месту нахождения участка недр.

Статья 336 НК РФ определяет объект налогообложения:

- 1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ;
- 2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах;
- 3) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

1.6 Водный налог

Налогоплательщиками водного налога ст. 333.8 НК РФ называет организации и физических лиц, осуществляющих специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

Объектами налогообложения признаются следующие виды водопользования:

- 1) забор воды из водных объектов;
- 2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- 4) использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях.

По каждому виду водопользования налоговая база определяется отдельно в отношении каждого водного объекта.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранный из водного объекта за налоговый период.

При использовании акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства.

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

При использовании водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

Налоговым периодом признается квартал.

Статья 333.12 НК РФ устанавливает налоговые ставки, по которым исчисляется сумма налога в порядке, определенном ст. 333.13 НК РФ.

Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. В тот же срок подается налоговая декларация.

2.1 Транспортный налог

Транспортный налог касается абсолютно всех владельцев транспортных средств - как частных лиц, так и организаций. Он возникает тогда, когда возникает право собственности на транспорт, зарегистрированное в определенном законодательством порядке. Транспортный налог - это прямой налог, то есть такой, который взимается непосредственно с доходов и имущества налогоплательщика. К прямым налогам также относятся "подходный" налог (НДФЛ), налог на прибыль, на имущество, на наследство. Это региональный налог. Его правовые основы установлены главой 28 Налогового кодекса РФ, но часть полномочий отдана региональным властям. Законами субъектов федераций устанавливаются ставки налога (в рамках, данных НК РФ), порядок и сроки уплаты, налоговые льготы. Именно поэтому за деталями по транспортному налогу нужно обязательно обращаться к законодательству региона.

Налогоплательщиками транспортного налога признаются организации и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

3.1 Налог на имущество физических лиц

Плательщиками налогов на имущество физических лиц признаются физические лица – собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком в отношении этого имущества признается каждое из этих физических лиц соразмерно его доле в этом имуществе. В аналогичном порядке определяются налогоплательщики, если такое имущество находится в общей долевой собственности физических лиц и предприятий.

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, они несут равную ответственность по исполнению налогового обязательства.

Объектами налогообложения по налогам на имущество физических лиц признаются жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.

1. 8 Лекция № 8 (2 часа).

Тема: «Специальные налоговые режимы». (ПО ИНТЕР. ФОРМЕ)

1.8.1 Вопросы лекции:

1. Понятие специальных режимов налогообложения.
2. Достоинства и недостатки специальных режимов налогообложения для различных организаций и индивидуальных предпринимателей.
3. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога для организаций и предпринимателей.
4. Плательщики налога.
5. Объект обложения.
6. Доходы и расходы для целей налогообложения.
7. Метод признания доходов и расходов.
8. Порядок и условия переноса убытков на будущие налоговые периоды.
9. Налоговый и отчетный периоды.
10. Ставка налога.

1.8.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие специальных режимов налогообложения.

Специальный налоговый режим — система сбора платежей налогоплательщиков в бюджет, которая устанавливается в порядке, предусмотренном НК РФ и иными правовыми актами. Данные спец режимы могут предусматривать порядок исчисления платежных обязательств, отличающийся от стандартного, а в ряде случаев — освобождение от них отдельных плательщиков.

Понятие специального налогового режима закреплено в российском законодательстве. Основным источником права здесь — Налоговый кодекс. Специальный налоговый режим российские исследователи определяют как механизм сбора платежей в бюджет для организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность, который рассматривается как альтернативный общей системе налогообложения или ОСН. Собственно, соответствующие формулировки закреплены на уровне главного, как мы отметили выше, источника налогового права в России — НК РФ. Так, в Налоговом кодексе сказано, что спецрежимы могут освобождать плательщика от обязательств, предусмотренных статьями 13-15 НК РФ, то есть тех, что характеризуют главным образом как раз-таки ОСН.

К специальным налоговым режимам относятся, если следовать положениям НК РФ:

- ЕСХН.
- УСН.
- ЕНВД.
- Налог для плательщиков, выполняющих соглашения о разделе продукции.
- Налог для предпринимателей, работающих по патенту.

2. Достоинства и недостатки специальных режимов налогообложения для различных организаций и индивидуальных предпринимателей.

К положительным особенностям упрощенной системы налогообложения можно отнести:

- значительную экономию на налогах. Фирма платит только один налог (единый) вместо нескольких (НДС, налог на прибыль, на имущество организаций);
- заполнение и сдачу в инспекцию только одной декларации по единому налогу;
- право не вести бухучет (за исключением основных средств и нематериальных активов).

К недостаткам упрощенной системы налогообложения относятся:

- вероятность утраты права работать на УСН - в этом случае фирма должна будет доплатить налог на прибыль;

- отсутствие обязанности платить НДС может привести к потере покупателей – плательщиков этого налога;

- при переходе с УСН необходимо будет сдать налоговую и бухгалтерскую отчетность;

- при потере права применять УСН нужно восстанавливать данные бухучета за весь “упрощенный” период;

- перед переходом на УСН нужно восстановить НДС по оприходованным, но не списанным ценностям;

- у фирмы нет права открывать филиалы и представительства, торговать некоторыми видами товаров и заниматься отдельными видами деятельности (например, банковской или страховой).

- на УСН не имеют право перейти организации, имеющие филиалы; банки; страховщики; негосударственные пенсионные фонды; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг; ломбарды; занимающиеся производством подакцизных товаров и добычей полезных ископаемых, кроме общераспространенных; занимающиеся игорным бизнесом; нотариусы, адвокаты; участники соглашений о разделе продукции; в которых доля участия других организаций более 25%; иностранные организации.

К положительным особенностям ЕНВД можно отнести:

1. Низкие затраты на составление налоговой отчетности. - Снижение себестоимости продукции, работ, услуг за счет отсутствия НДС.

2. В зависимости от объема учетной информации возможность выбора систем бухгалтерского учета, в том числе упрощенных, для малых предприятий.

3. Возможность ведения учета в привычных для бухгалтера формах в течение всей деятельности предприятия.

4. Сокращенный объем бухгалтерской и статистической отчетности для малых предприятий.

К недостаткам ЕНВД налогообложения относятся:

- Отсутствие права добровольно уплачивать НДС и, как следствие, возможная утрата клиентского списка или потеря бизнеса в целом.

- Необходимость отслеживать все нововведения в налоговом законодательстве, т.к. введение нового налога или изменение названия налога означает автоматическое

включение в качестве его плательщиков налогоплательщиков вмененного режима налогообложения.

- Как правило, несовпадение фактически полученных доходов и расходов с фактически уплаченным ЕНВД.

- Отсутствие возможности учесть затраты при исчислении ЕНВД и, как следствие, снижение способности расширения бизнеса, внедрение новых технологий.

- Из-за желания снизить сумму уплачиваемого ЕНВД снижение (занижение) физического показателя, в том числе наемных работников. Как следствие, нарушение налогового законодательства и социальная необеспеченность работников.

- Отсутствие четких указаний в законодательстве на порядок ведения учета доходов и расходов индивидуальными предпринимателями.

- Увеличение затрат на ведение учета, расчета налогов и объема налоговой отчетности при ведении нескольких видов деятельности, облагаемых ЕНВД или облагаемых налогами по разным системам налогообложения.

- Желание налогоплательщиков избежать уплаты ЕНВД. Как следствие перепрофилирование видов деятельности, перенос бизнеса в регионы, где ЕНВД не взимается.

3. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога для организаций и предпринимателей.

Воспользоваться преимуществами ЕСХН могут только те бизнесы, которые имеют выручку от сельскохозяйственной деятельности более 70% от общего дохода. Не могут работать по ЕСХН:

- компании, осуществляющие выпуск подакцизных товаров;
- фирмы, занимающиеся игорным бизнесом;
- государственные и муниципальные учреждения.

Переход на единый сельхозналог - добровольное дело. Определиться с желанием применять ЕСХН нужно до 31 декабря года, предшествующего тому году, с которого будет применяться ЕСХН. Именно в этот срок - до 31 декабря - нужно подать в налоговый орган по своему местонахождению (месту жительства) соответствующее уведомление. В нем указываются данные о доле дохода от реализации произведенной налогоплательщиком сельскохозяйственной продукции. Вновь созданная организация или вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на уплату ЕСХН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в его свидетельстве.

Организации и предприниматели, не представившие уведомление о переходе на уплату ЕСХН в установленные сроки, не признаются плательщиками ЕСХН и, соответственно, не смогут применять этот режим налогообложения в новом году. Налогоплательщики, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не вправе до окончания налогового периода перейти на иные режимы налогообложения. Если по итогам налогового периода налогоплательщик перестаёт соответствовать указанным выше обязательным условиям, то он считается утратившим право на применение единого сельскохозяйственного налога с начала года, в котором допущено или выявлено данное нарушение. Если налогоплательщик утратил право на применение ЕСХН, он обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода. Налогоплательщики вправе перейти с ЕСХН на другой режим налогообложения с начала нового календарного года. Для этого нужно вновь уведомить об этом налоговый орган по местонахождению организации (или месту жительства индивидуального предпринимателя) не позднее 15 января. Налогоплательщики, перешедшие на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на уплату ЕСХН не ранее чем через год после утраты права на его применение.

4. Плательщики налога.

Налогоплательщики ЕСХН - это организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого с/х налога в порядке, установленном НК РФ.

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и соблюдающие обязательные условия и ограничения. Но есть ряд организаций, которые вообще не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- банки;
- страховщики; и т.д.

Налогоплательщиками ЕНВД являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом. Предпринимательская - это самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

5. Объект обложения.

Объект налогообложения по ЕСХН — прибыль бизнеса, то есть разница между доходами и расходами. Ставка ЕСХН составляет 6%. Данный налог можно считать, таким образом, одним из самых выгодных в российской системе налогообложения. База для исчисления налога по ЕСХН может быть, кроме того, уменьшена на величину убытков, зафиксированных в предыдущий год.

При применении УСН можно выбрать один из двух вариантов объекта налогообложения: доходы (УСН доходы 2016); доходы, уменьшенные на величину расходов (УСН доходы минус расходы 2016). Есть только одно исключение - участники договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом. Они могут применять в качестве объекта налогообложения только второй вариант ("доходы минус расходы") (п. 3 ст. 346.14 НК РФ). Следует еще раз подчеркнуть, что выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком самостоятельно. Менять объект налогообложения можно ежегодно (с начала нового налогового периода). Для изменения ранее избранного объекта налогообложения нужно уведомить налоговый орган до 31 декабря предшествующего года. Изменять объект в течение года нельзя.

Объектом налогообложения является вмененный доход налогоплательщика. Вмененный доход - это потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД. Он устанавливается законодателем с учетом совокупности различных условий и факторов.

6. Доходы и расходы для целей налогообложения.

Налогоплательщики, применяющие УСН, учитывают те же доходы, что и плательщики налога на прибыль организаций. Это доходы от реализации и внереализационные доходы. Исключение составляют некоторые доходы, которые учитываются при налогообложении прибыли, но не учитываются применительно к УСН, например, дивиденды и проценты по ценным бумагам.

Уменьшают объект налогообложения исключительно те расходы, которые учитываются плательщиками налога на прибыль. Расходы должны быть обоснованными, документально подтвержденными и направленными на получение дохода.

Признание доходов и расходов для целей налогообложения при УСН производится по кассовому методу. Это значит, что доходы считаются полученными на дату, когда организация фактически получила деньги (на банковский счет или в кассу) за продукцию, работы или услуги либо когда должник погасил свой долг иным образом (имуществом, работами, услугами). Расходы учитываются на дату их фактической оплаты либо на дату,

когда обязательства были прекращены иным способом, например, имуществом, работами, услугами.

7. Метод признания доходов и расходов.

Налогоплательщики ЕСХН применяют кассовый метод признания доходов и расходов. Это значит, что доходы в общем случае признаются в момент поступления денег на расчетный счет или в кассу, а расходы — в момент, когда предприятие или ИП погасили обязательство перед поставщиком.

Порядок признания доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения установлен ст.346.17 Налогового кодекса РФ.

В УСН применяется кассовый метод признания доходов и расходов (по дате поступления средств на счета в банках и/или в кассу).

С учетом отдельных исключений метод признания доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения можно назвать кассовым методом, используемым по налогу на прибыль.

Данный порядок применяется как организациями, так и индивидуальными предпринимателями.

1. Порядок признания доходов

Кассовый метод признания доходов при упрощенной системе налогообложения - это метод, при котором доходы (от реализации, внереализационные) признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были фактически получены.

Учитывая зависимость от способа получения дохода датой их получения признается:

- 1) день поступления средств на счета в банках;
- 2) день поступления средств в кассу налогоплательщика;
- 3) день поступления иного имущества (работ, услуг), имущественных прав;
- 4) день погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Также, при кассовом методе датой получения дохода будет являться не только последующая оплата товара, но и поступление любого аванса.

2. Порядок признания расходов

Расходы при кассовом методе при упрощенной системе налогообложения - это затраты после их фактической оплаты, а в некоторых случаях с учетом дополнительных условий.

Исходя из всего выше сказанного, мы приходим к выводу, что по общему правилу затраты учитываются для целей налогообложения после их оплаты (прекращения встречного обязательства).

При этом отдельные виды затрат учитываются в специальном порядке.

2.1. Порядок учета расходов на приобретение основных средств

Расходы на приобретение основных средств учитываются налогоплательщиком также после их оплаты двумя способами в зависимости от периода их приобретения.

В отношении основных средств, приобретенных в период применения упрощенной системы налогообложения, расходы на их приобретение в полном объеме единовременно учитываются в момент ввода данных основных средств в эксплуатацию.

В отношении основных средств, приобретенных налогоплательщиком до перехода на упрощенную систему налогообложения, стоимость основных средств включается в расходы на приобретение основных средств в следующем порядке:

- в отношении основных средств со сроком полезного использования до трех лет включительно - в течение одного года применения упрощенной системы налогообложения;

- в отношении основных средств со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно: в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго года - 30 процентов стоимости и третьего года - 20 процентов стоимости;

- в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет - в течение 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями от стоимости основных средств.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются по отчетным периодам равными долями.

Стоимость основных средств принимается равной остаточной стоимости этого имущества на момент перехода на упрощенную систему налогообложения.

2.2. Порядок учета материальных расходов

Глава 26.2 налогового кодекса РФ напрямую не предусматривает какого-либо специального порядка учета материальных расходов. По общему правилу данные расходы подлежат учету после их оплаты.

При этом, по нашему мнению, крайне важно учитывать положение п.2 ст.346.17 Налогового кодекса РФ, согласно которому материальные расходы при упрощенной системе налогообложения принимаются применительно к порядку, предусмотренному

ст.254 Налогового кодекса РФ (аналогичны механизм, по нашему мнению, должен применяться и в отношении товаров - однако данное положение нигде не установлено).

В соответствии с п.4 ст.254 Налогового кодекса РФ сумма материальных расходов текущего месяца уменьшается на стоимость остатков товарно-материальных ценностей, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца.

Иными словами, материальные расходы должны учитываться для целей налогообложения после их оплаты по мере списания в производство.

8. Порядок и условия переноса убытков на будущие налоговые периоды.

Сумму убытка можно перенести на будущее, но не более чем на 10 лет вперед (например, если убыток получен в 2016 году, то последний год его списания – 2026). При этом размер убытка и его сумма, уменьшающая налоговую базу в каждом налоговом периоде, должны быть документально подтверждены (например, первичной документацией (актами, накладными и т. д.), копиями налоговых деклараций, книгой учета доходов и расходов). Хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, принятую в уменьшение по каждому году, нужно в течение всего срока использования права на его перенос.

Убыток прошлых лет можно списать в текущем налоговом периоде в полной сумме. Остаток несписанного убытка можно перенести (целиком или частично) на любой год из последующих девяти лет. Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

При прекращении деятельности в связи с реорганизацией организация-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

Такой порядок предусмотрен абзацами 2–7 пункта 7 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ.

Плательщики сельхозналога доходы и расходы определяют нарастающим итогом с начала года. Такое правило следует из пункта 4 статьи 346.6 и пункта 1 статьи 346.7 Налогового кодекса РФ. В случае превышения затрат над доходами у хозяйства образуется убыток, который разрешается переносить на будущее. При этом необходимо руководствоваться требованиями, описанными в пункте 5 статьи 346.6 Налогового кодекса РФ. В нем сказано, что убыток прошлых лет по ЕСХН можно учесть в течение 10 лет, следующих за годом его получения. При этом если он не отнесен в уменьшение налоговой базы следующего года, то может быть перенесен целиком или частично на

любой из последующих девяти лет. Согласно разъяснениям финансистов представленным в письме от 19 мая 2011 г. № 03-11-11/130, плательщики ЕСХН могут сами выбрать, станут ли они переносить весь убыток сразу или будут уменьшать базу по налогу на протяжении ряда лет.

9. Налоговый и отчетный периоды.

Налоговым периодом для ЕНВД установлен квартал. То есть исчислять и уплачивать налог в бюджет необходимо по окончании каждого квартала.

Уплата ЕНВД производится не позднее 25-го числа первого месяца следующего квартала. По итогам квартала налоговая декларация представляется не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода - в 2016 году это 20 апреля, 20 июля, 20 октября 2016 года (квартал, 6 и 9 месяцев соответственно) и 20 января 2017 года (отчетность за полный 2016 год).

Налоговый период для ЕНВД - календарный год. Отчетный период - полугодие.

Налоговым периодом при УСН является календарный год. По его окончании необходимо определить налоговую базу и исчислить сумму налога к уплате в бюджет. Отчетные периоды:

- I квартал
- полугодие
- 9 месяцев календарного года.

По окончании отчетных периодов необходимо подводить промежуточные итоги и вносить авансовые платежи по налогу.

10. Ставка налога.

Ставка налога по УСН равняется:

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

Ставка ЕНВД составляет 15% величины вмененного дохода. Однако, региональным и муниципальным властям дано право корректировать эту ставку в пределах от 7,5 до 15%. Более того, для разных категорий предпринимателей на ЕНВД, эта ставка может также различаться.

Налоговая ставка по ЕСХН установлена Налоговым кодексом в размере 6%. С 2015 года для Крыма и Севастополя введена возможность понижения ставки ЕСХН. В 2016

году и в Севастополе, и в республике Крым установлена ставка налога при ЕСХН в размере 0,5%.

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.....

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

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.

2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:

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 истечение 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.

2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

2.4 Семинарское занятие № 4 (2 часа).

Тема: «Налогообложение организаций».

2.4.1 Вопросы к занятию:

1. Налог на добавленную стоимость.

- 1.1. Порядок расчетов за реализуемые товары.
- 1.2. Порядок ведения бухгалтерского учета по налогу.

- 1.3. Значение счетов-фактур и книг продаж и покупок в учете и контроле за правильностью исчисления НДС.
- 1.4. Правила исчисления и уплаты НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ.
- 1.5. Периодичность и сроки уплаты налога в бюджет.
- 1.6. Порядок и сроки представления налоговой декларации по НДС.
- 1.7. Налоговый контроль за правильностью исчисления и своевременностью перечисления НДС.

2. Акцизы.

- 2.1. Порядок и сроки уплаты и представления расчетов.
- 2.2. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты акцизов.

3. Налог на прибыль организаций.

- 3.1. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.

Налоговый и отчетный периоды.

- 3.2. Формирование налогового учета.

3.3. Особенности налогообложения прибыли банков и других кредитных учреждений: плательщики, состав доходов и расходов, определение налогооблагаемой базы, ставки.

- 3.4. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц.

Проблемы устранения двойного налогообложения.

3.5. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль организаций. Перспективы развития налогообложения доходов (прибыли) юридических лиц.

2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:

2.5 Семинарское занятие № 5 (2 часа).

Тема: «Страховые взносы во внебюджетные фонды».

2.5.1 Вопросы к занятию:

1. Льготы, условия применения.
2. Тарифы, порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.
3. Контроль государственных органов за правильностью исчисления и

своевременностью перечисления страховых взносов.

2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

2.6 Семинарское занятие № 6 (2 часа).

Тема: «Налогообложение физических лиц».

2.6.1 Вопросы к занятию:

1. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение и порядок заполнения.
2. Ответственность граждан за непредставление декларации и неуплату налога на доходы.
3. Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
4. Налоги на имущество физических лиц, состав и характеристика.
5. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет.

2.6.2 Краткое описание проводимого занятия:

2.7 Семинарское занятие № 7 (2 часа).

Тема: «Федеральные, региональные и местные налоги и сборы».

2.7.1 Вопросы к занятию:

1. Федеральные налоги и сборы
 - 1.1 Сбор за пользование объектами животного мира
 - 1.2 Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов
 - 1.3 Государственная пошлина
2. Региональные налоги и сборы
 - 2.1 Налог на имущество организаций
3. Местные налоги и сборы
 - 3.1 Земельный налог

2.7.2 Краткое описание проводимого занятия:

2.8 Семинарское занятие № 8 (2 часа).

Тема: «Специальные налоговые режимы».

2.8.1 Вопросы к занятию:

1. Сроки сдачи налоговой отчетности и сроки уплаты налога.
2. Критерии малого предпринимательства как субъекта налогообложения.
3. Упрощенная система налогообложения организаций – субъектов малого предпринимательства. Условия применения.
4. Перечень налогов, замещаемых единым налогом.
5. Объекты налогообложения организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.

6. Ставки единого налога.
7. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.
8. Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента.
9. Цели и принципы выбора видов деятельности при введении единого налога на вмененный доход.
10. Ставки и порядок расчета.
11. Базовая доходность и корректировочные коэффициенты.
12. Перечень налогов, замещаемых единым налогом на вмененный доход.
13. Распределение сумм единого налога между бюджетами и внебюджетными фондами.
14. Свидетельство об уплате единого налога.

2.8.2 Краткое описание проводимого занятия: