

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

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (по РУП 16,15,14г.)**

Б1.В.01 Налоговая система

Направление подготовки (специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль образовательной программы Учет, анализ и аудит

Форма обучения заочная

СОДЕРЖАНИЕ

1. Конспект лекций.....	4
1.1 Лекция № 1 Налоговая политика и налоговая система	4
1.2 Лекция № 2 Налог на доходы физических лиц	5
1.3 Лекция № 3 Налог на прибыль организаций.....	8
1.4 Лекция № 4Налог на добавленную стоимость.....	12
1.5 Лекция № 5 Налог на имущество организаций	15
1.6 Лекция № 6 Специальные налоговые режимы	20
2. Методические указания по проведению практических занятий	23
2.1 Практическое занятие 1 (ПЗ-1) Платежи во внебюджетные фонды.....	23
2.2 Практическое занятие 2 (ПЗ-2). Налог на прибыль организаций.....	24
2.3 Практическое занятие 3 (ПЗ-3). Налог на добавленную стоимость	24
2.4 Практическое занятие 4 (ПЗ-4). Налог на имущество организаций	25
2.5 Практическое занятие 5 (ПЗ-5). Специальные налоговые режимы	27
2.6 Практическое занятие 6 (ПЗ -6) Налогообложение природных ресурсов	27

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1. 1 Лекция № 1 (Л-1)

Тема: «Налоговая система и налоговая политика»

1.1.1 Вопросы лекции:

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

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

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

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

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

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

2. Понятие, определение и функции налогов.

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

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

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

Сбором является обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). Налоги и сборы, носящие налоговый характер в отличие от заемных средств изымаются государством у

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

3. Классификация налогов, элементы налогов.

Классификация налогов — это распределение налогов и сборов по определенным группам, обусловленное целями и задачами систематизации и сопоставлений.

Классифицирующие признаки и соответствующие им группы налогов:

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

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

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

1.2 Лекция 2 (Л-2)

Тема: « Налог на доходы физических лиц »

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Экономическое значение данного налога
2. Плательщики налога. Объекты налогообложения
3. Доходы, уменьшающие налогооблагаемую базу
4. Налоговые вычеты
5. Ставки налога
6. Порядок исчисления и уплаты налога

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

1. Экономическое значение данного налога.

Экономическая сущность налогов с физ. лиц характеризуется денежными отношениями, складывающимися у государства с физическими лицами в процессе формирования бюджета и внебюджетных фондов.

НДФЛ служит средством индивидуальной связи гражданина с федеральной властью и местными органами самоуправления. При управлении данным налогом следует учитывать, что

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

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

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

2. Плательщики налога. Объекты налогообложения.

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

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

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

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

3. Доходы, уменьшающие налогооблагаемую базу.

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

Большой перечень доходов физических лиц подлежит освобождению от налогообложения:

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

4. Налоговые вычеты.

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

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

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

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

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

Имущественные вычеты предоставляются при покупке или продажи недвижимости или транспортного средства, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности.

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

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

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

5. Ставки налога

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

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

Налоговая ставка устанавливается в размере 13 % в отношении доходов:

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

Сумма налога при определении налоговой базы определяется по формуле:

Налоговая база x Налоговую ставку = Сумма налога

Однако, при определении самой налоговой базы есть множество нюансов, которые следует учитывать. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога. Она исчисляется по итогам налогового периода применительно ко

всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

6. Порядок исчисления и уплаты налога

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

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

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

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

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

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

1.3 Лекция 3 (Л-3)

Тема: «Налог на прибыль организаций»

1.3.1 Вопросы лекции:

1. Экономическая сущность налога
2. Плательщики и объекты налогообложения.
3. Порядок формирования налоговой базы.
4. Ставки налога

5. Порядок исчисления и сроки уплаты

1.3.2 Краткое содержание вопросов:

1. Экономическая сущность налога

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

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

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

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

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

Как финансовая категория налоги выражают общие свойства, присущие всем финансовым отношениям, и свои отличительные признаки и черты, собственную форму движения, то есть функции, которые выделяют их из всей совокупности финансовых отношений. Взимается налог по определенной ставке, представляющей собой долю облагаемых налогом средств субъектов экономики.

2. Плательщики и объекты налогообложения.

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

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

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

Расходы – это обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком данного налога. При этом под расходами признаются любые затраты, если они произведены для осуществления деятельности, направленной на

осуществление прибыли. Расходы в зависимости от их характера подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы, в том числе иногда формируется группа расходов не уменьшающая налогооблагаемую базу.

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

3. Порядок формирования налоговой базы.

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

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

Предусмотрено 2 способа начисления амортизации:

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

Нелинейный способ по формуле: $A=Bx k/100$ – ускоренный способ.

На объекты стоимостью менее 20 тыс.руб. за единицу, а также книги амортизация не начисляется, их разрешается списывать на затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

Налогоплательщик самостоятельно выбирает метод амортизации, но изменять его он не может чаще чем 1 раз в 5 лет, отражается это в учетной политике предприятия. Выбранный метод применяется ко всем группам ОС.

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

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

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

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

4. Ставки налога.

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

Ставка 0 % применяется к дивидендам при выполнении следующих условий: 1) если организация не менее 365 дней обладает не менее чем 50 процентами уставного (складочного) капитала; 2) 0 % от налоговой базы, определяемой организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность; 3) 0 % от налоговой базы, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе

погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций российских организаций; 4) 9 % от налоговой базы по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций и иностранных организаций.

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

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

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

5. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение налогового периода налогоплательщик исчисляет авансовые платежи треся способами: 1) ежемесячно от фактически полученной суммы прибыли за месяц; 2) ежеквартально от фактически полученной суммы прибыли за квартал; 3) ежемесячно в течение квартала, следующего за истекшим отчетным периодом, - в сумме, определяемой расчетным путем по правилам, установленным соответствующей статьей гл. 25 НК РФ

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

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы: Сумма налога = Налоговая база x Налоговая ставка.

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

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

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

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

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

1.4 Лекция 4 (Л-4)

Тема: «Налог на добавленную стоимость»

1.4.1 Вопросы лекции:

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

1.4.2 Краткое содержание вопросов:

1. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость.

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

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

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

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

Плательщиками данного налога признаются:

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

2. Объекты и условия освобождения от взимания НДС.

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

Имеют право на освобождение от обязанностей налогоплательщика организации и индивидуальные предприниматели, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров этих организаций или

индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 000 000 руб.

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

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

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

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

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

3. Формирование налоговой базы.

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

- 1) Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров, определяется как стоимость товаров + акцизы+прибыль
- 2) При реализации товаров по товарообменным операциям = рыночной оценке стоимости товара
- 3) НБ при реализации товаров с учетом субсидий = фактическая цена реализации
- 4) При реализации с/х продукции = (рыночная цена продажи товара + НДС) – цена приобретения товара
- 5) При реализации товаров, приобретенных у физических лиц (аналогично п.4)
- 6) При передаче товаров для собственных нужд = рыночная цена товаров, работ, услуг
- 7) При передаче имущественных прав НБ определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.
- 8) При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица = сумма доходов, полученных комиссионерами в виде комиссионного вознаграждения.
- 9) При реализации по товарообменным операциям и на безвозмездной основе НБ определяется как стоимость товаров исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки либо иным способом оценки согласно ст.40 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них НДС.

- 10) При осуществлении перевозок пассажиров, багажа, грузов, грузобагажа или почты железнодорожным, автомобильным, морским, воздушным или речным транспортом налоговая база определяется как стоимость перевозки без НДС.
- 11) НБ при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется отдельно по каждому из видов активов предприятия.
- 12) При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления НБ определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.

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

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

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

4. Налоговые ставки и расчёт налогового обязательства.

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

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

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

Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы: Сумма налога = Налоговая База x 18%.

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

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

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

- при помещении товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме;
- при операциях реимпорта товара налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, от уплаты которых он был освобожден, либо суммы, которые были ему возвращены в связи с экспортом;

- если товар помещен под таможенные процедуры транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения, отказа в пользу государства налог не уплачивается;
- если товар помещен под таможенную процедуру переработки на таможенной территории налог не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории в определенный срок;
- если товар помещен под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Таможенного союза;
- если товар помещен под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме.

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

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

6. Порядок исчисления и уплаты налога.

Налоговым периодом признается квартал календарного года. При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав налогоплательщик-продавец дополнительно к цене реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав соответствующую сумму НДС.

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

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

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

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

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

Уплата НДС в бюджет производится по месту учета налогоплательщика в налоговых органах по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров

(работ, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом. Налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

1.5 Лекция 5 (Л-5)

Тема: Налог на имущество организаций.

1.5.1 Вопросы лекции:

1. Экономическая сущность налога на имущество.
2. Плательщики, объекты налогообложения имущества организаций.
3. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций.
4. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

1.5.2 Краткое содержание вопросов:

1. Экономическая сущность налога на имущество.

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

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

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

2. Плательщики, объекты налогообложения имущества организаций.

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

Объектами налогообложения для российских организаций признается "движимое" и "недвижимое" имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную

деятельность или полученное по "концессионному соглашению"), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в "порядке", установленном для ведения бухгалтерского учета,

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

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

Для исчисления налога учитывается находящееся на балансе имущество:

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

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

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

3. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций.

Освобождаются от налогообложения:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;

2) религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

3) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, - в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей

социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

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

5) организации - в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации;

6) имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;

7) имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

8) имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров;

9) организации, за исключением организаций, указанных в пункте 22 настоящей статьи, - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации -резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой экономической зоны, используемого на территории особой экономической зоны в рамках соглашения о создании особой экономической зоны и расположенного на территории данной особой экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;

10) организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково";

11) организаций, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково". Указанные организации утрачивают право на освобождение от налогообложения в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 145.1 настоящего Кодекса. Для подтверждения права на освобождение от налогообложения указанные организации обязаны представить в налоговый орган по месту учета документы, подтверждающие наличие у них статуса участников проекта и предусмотренные Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково", а также данные учета доходов (расходов);

12) организаций - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества;

13) судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении имущества, учитываемого на их балансе и используемого в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны, а также в отношении имущества, созданного или приобретенного в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты постановки на учет указанного имущества, но не более чем в течение срока существования промышленно-производственной особой экономической зоны;

14) организаций, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающие на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;

15) организации - в отношении имущества (включая имущество, переданное по договорам аренды), удовлетворяющего в течение налогового периода одновременно следующим условиям:

имущество расположено во внутренних морских водах Российской Федерации, в территориальном море Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря;

имущество используется при осуществлении деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья, включая геологическое изучение, разведку, проведение подготовительных работ.

Если имущество в течение налогового периода расположено как в границах территорий (акваторий), указанных в абзаце втором настоящего пункта, так и на иных территориях, освобождение от налогообложения действует при условии, что указанное имущество удовлетворяет требованиям абзацев первого - третьего настоящего пункта в течение не менее 90 календарных дней в течение одного календарного года;

16) организаций - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - участника свободной экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории свободной экономической зоны и расположенного на территории данной свободной экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества.

4. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

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

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

Налоговым периодом признается календарный год.

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

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

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого "отчетного периода" в

размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества .

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

1.6.Лекция 6 (Л-6)

Тема: Специальные налоговые режимы.

1.6.1 Вопросы лекции:

1. Единый сельскохозяйственный налог.
2. Упрощённая система налогообложения.
3. Единый налог на вмененный доход.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

1.6.2 Краткое содержание вопросов:

1. Единый сельскохозяйственный налог.

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

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

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

- 1) с/х товаропроизводители, если доля дохода от реализации произведенной ими с/х продукции составляет не менее 70%;
- 2) с/х потребительские кооперативы, если по итогам работы за календарный год доля дохода от реализации произведенной с/х продукции составляет не менее 70%;
- 3) рыбохозяйственные организации, являющиеся градо- и поселкообразующими российскими рыбохозяйственными организациями, если они удовлетворяют определенным Кодексом условиям.

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

объектов сроком полезного использования от 3 до 15 лет – списание в первые три года применения ЕСХН; объекты сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение первых 10 лет применения ЕСХН.

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

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

Налоговая ставка ЕСХН признается в размере 6%.

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

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

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

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

2. Упрощённая система налогообложения.

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

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

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

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

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

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

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы,

уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог – 1% от налоговой базы, если за налоговый период сумма налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

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

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

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

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

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

3. Единый налог на вмененный доход.

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

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

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

Объектом налогообложения признается вмененный доход налогоплательщика.

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

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

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

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

Сумма ЕНВД = Вмененный доход x 15%.

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

Сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму: 1) страховых взносов, уплаченных в государственные внебюджетные фонды; 2) расходов по выплате

пособия по временной нетрудоспособности; 3) платежей по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями.

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

3. Система налогообложения при выполнении соглашении о разделе продукции.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции — особая система налогообложения, специальный налоговый режим, применяемый при выполнении соглашений, которые заключены в соответствии с Федеральным законом от 30.12.1995 г. № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции». Действие подобного режима выгодно как инвестору, так и государству: первый имеет благоприятные условия для вклада средств в поиск, разведку, а также добычу полезных ископаемых; государство приобретает гарантии получения части прибыли от этой деятельности.^[1] Режим применяется в течение всего срока действия соглашения о разделе продукции.

Для применения к таким соглашениям данного режима необходимо чтобы соглашение отвечало следующим требованиям:

1) было заключено после проведения аукциона на предоставление права пользования недрами на иных условиях, чем раздел продукции в порядке и на условиях, которые определены п.2 ст.4 указанного ФЗ, и признания аукциона несостоявшимся; при выполнении соглашений, в которых применяется порядок раздела продукции, установленный п.2 ст. 8 ФЗ, доля государства составляет не менее 32 % от общего количества произведённой продукции;

2) предусматривается увеличение доли государства в прибыльной продукции в случае улучшения показателей инвестиционной эффективности для инвестора при выполнении соглашения. Показатели инвестиционной эффективности устанавливаются в соответствии с условиями соглашения.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Практическое занятие 1 (ПЗ-1) (1 час).

Тема: «Платежи во внебюджетные фонды»

2.1.1 Задание для работы:

1. Экономическая сущность государственных внебюджетных фондов.
2. Плательщики взносов во внебюджетные фонды.
3. Характеристика страхового тарифа.
4. Доходы, не включаемые в расчетную базу.
5. Плательщики, уплачивающие пониженную страховую тарифную ставку.
6. Плательщики, уплачивающие повышенную страховую тарифную ставку.
7. Порядок исчисления страховых взносов организациями и предприятиями.
8. Порядок исчисления страховых взносов индивидуальными предпринимателями занимающимися частной практикой.

9.Отчетныйе и расчетный период, сроки уплаты страховых взносов.

2.1.2. Краткое описание проводимого занятия

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

2.1.3.Результаты и выводы

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

2.2 Практическое занятие 2ПЗ-2). (1 час)

Тема: «Налог на прибыль организаций»

2.4.1 Задание для работы:

1. Экономическая сущность налога.
2. Плательщики налога.
3. Доходы, подлежащие налогообложению
4. Расходы, учитываемые при налогообложении.
5. Доходы не учитываемые при налогообложении.
6. Расходы, не учитываемые при налогообложении.
7. Характеристика внедеализационных доходов и расходов.
8. Кассовый метод и метод начисления.
9. Налоговые ставки по налогу на прибыль.
10. Расчет налоговой базы.
11. Порядок исчисления налога на прибыль.
12. Расчеты авансовых платежей.
13. Налоговый период и сроки уплаты.

2.2.2. Краткое описание проводимого занятия

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

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

2.2.3.Результаты и выводы

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

2.3Практическое занятие 3 (ПЗ-3 (1 час)

Тема: «Налог на добавленную стоимость»

2.3.1 Задание для работы:

1. Экономическая сущность НДС.
2. Две модели косвенного налогообложения.
3. Плательщики НДС и объект налогообложения.
4. Субъекты, не признаваемыми налогоплательщиками.
5. Субъекты, освобождаемые от обязанностей налогоплательщиков.
6. Определение места реализации товаров в целях налогообложения.
7. Операции, не подлежащие налогообложению.
8. Определение момента реализации при исчислении НДС.
9. Характеристика операций, к которым применяется налоговая ставка 0%, 10%, 18%.
10. Порядок расчета суммы налогового обязательства.
11. Определение налоговой базы при ввозе и вывозе товаров, работ, услуг через таможенную границу.
12. Определение налоговой базы при ввозе товаров на территорию РФ.
13. Порядок исчисления сумм НДС подлежащих уплате в бюджет.
14. Счет-фактура, ее значение и порядок оформления.
15. Налоговый и отчетный периоды, сроки уплаты НДС в бюджет.

2.3.2. Краткое описание проводимого занятия

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

2.3.3.Результаты и выводы

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

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

2.4 Практическое занятие 4 (ПЗ-4). (1 час)

Тема: «Налог на имущество организаций»

2.4.1 Задание для работы:

1. Экономическая сущность налога.
2. Плательщики налога и налоговая база.
3. Имущество не включаемое в налоговую базу.
4. Льготы по налогу на имущество.
5. Расчёт среднегодовой стоимости имущества и определение суммы налога.
6. Сроки и порядок уплаты налога.

2.4.2. Краткое описание проводимого занятия

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

2.4.3. Результаты и выводы

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

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

2.5 Практическое занятие 5 (ПЗ-5) (1 час)

Тема: «Специальные налоговые режимы»

2.5.1 Задание для работы:

1. Экономическая сущность и виды специальных налоговых режимов.
2. Плательщики ЕСХН и условия применения ЕСХН
3. Особые условия перехода с общего режима налогообложения на ЕСХН и обратно.
4. Порядок формирования доходов и расходов при применении ЕСХН.

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

2.5.2. Краткое описание проводимого занятия

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

2.5.3. Результаты и выводы

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

2.6 Практическое занятие 6 (ПЗ-6). (1 час)

Тема: «Налогообложение природных ресурсов»

2.6.1 Задание для работы

- 1 Экономическое содержание налогообложения природных ресурсов
- 2 Лесной налог
- 3 Водный налог
- 4 Платежи за использование природного и животного мира.

2.6.2. Краткое описание проводимого занятия

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

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

2.6.3.Результаты и выводы

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