

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

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Налоговая система

Направление подготовки (специальность) Экономика

Профиль образовательной программы Экономика фирмы

Форма обучения (заочная)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Конспект лекций.....	3
1.1 Лекция № 1 Налоговая система и налоговая политика	3
1.2 Лекция № 2 Налог на доходы физических лиц.....	5
1.3 Лекция № 3 Платежи во внебюджетные фонды.....	9
1.4 Лекция № 4 Налог на прибыль организаций.....	9
1.5 Лекция № 5 Косвенные налоги.....	11
1.6 Лекция № 6 Налоги на имущество юридических и физических лиц.....	16
1.7 Лекция № 7 Транспортный налог.....	19
1.8 Лекция № 8 Земельный налог.....	22
1.9 Лекция № 9 Специальные налоговые режимы.....	24
1.10. Лекция № 10 Прочие налоги налоговой системы.....	26
1.11 Лекция № 11 Управление налогами.....	26
1.12 Лекция № 12 Налоговый контроль.....	29
2. Методические указания по выполнению лабораторных работ	32
3. Методические указания по проведению практических занятий	32
3.1 Практическое занятие № ПЗ-1 Налоговая система и налоговая политика	32
3.2 Практическое занятие № ПЗ-2 Налог на доходы физических лиц	33
3.3 Практическое занятие № ПЗ-3 Платежи во внебюджетные фонды.....	34
3.4 Практическое занятие № ПЗ-4 Налог на прибыль организаций.....	34
3.5 Практическое занятие № ПЗ-5 Косвенные налоги.....	35
3.6 Практическое занятие № ПЗ-6 Налоги на имущество юридических и физических лиц.....	36
3.7 Практическое занятие № ПЗ- 7 Транспортный налог.....	37
3.8 Практическое занятие № ПЗ- 8 Земельный налог.....	37
3.9 Практическое занятие № ПЗ- 9 Специальные налоговые режимы.....	38
3.10 Практическое занятие № ПЗ- 10 Прочие налоги налоговой системы.....	39
3.11 Практическое занятие № ПЗ – 11 Управление налогами.....	39
3.12 Практическое занятие № ПЗ – 12 Налоговый контроль.....	40
4. Методические указания по проведению семинарских занятий	41

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1. 1 Лекция №1 (1 час).

Тема: «Налоги и налоговая система»

1.1.1 Вопросы лекции:

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

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 разграничают 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.

4. Налоговая политика и ее значение.

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

Целями фискальной политики являются: 1) сглаживание колебаний экономических целей; 2) стабилизация темпов экономического роста; 3) достижение высокого уровня занятости и умеренных темпов инфляции.

Экономическая наука выделяет два типа фискальной политики: дискреционная, автоматическая. Дискреционная фискальная политика это сознательное манипулирование налогами и расходами, другими словами, это активная, фискальная политика. Инструментами фискальной политики являются: общественные работы; изменение трансферных платежей; манипулирование налоговыми ставками.

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

Основными элементами фискальной политики таким образом выступают:

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

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

Важную роль в реализации поставленных целей играет налоговая политика.

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

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

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

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

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

1.2 Лекция №2 (1 час)

Тема: «Налог доходы физических лиц»

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Плательщики налога. Объекты налогообложения.
2. Определение налоговой базы.
3. Налоговые вычеты
4. Порядок исчисления и уплаты налога.

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

1. 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. Определение налоговой базы.

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.

3. Налоговые вычеты

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

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

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

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

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

Имущественные вычеты предоставляются при покупке или 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.

4. 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 - не предусмотрена РПД

1.4 Лекция №4 (1 час)

Тема: «Налог на прибыль организаций»

1.4.1 Вопросы лекции:

1. Плательщики, объекты налогообложения, налоговая база
2. Формирование доходов и расходов налогоплательщиков.
3. Порядок исчисления и сроки уплаты.

1.4.2 Краткое содержание вопросов:

1. Плательщики, объекты налогообложения, налоговая база.

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

Объектом налогообложения являются полученным налогоплательщиком прибыль. Прибылью в целях налогообложения признается: Для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов. Налоговой базой для целей налогообложения налогом на прибыль является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

2. Формирование доходов и расходов налогоплательщиков.

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.

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.

3. 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 трёх 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 х 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.

1.5 Лекция № 5 (1 час)

Тема: «Косвенные налоги»

1.5.1 Вопросы лекции:

1. Объекты налогообложения косвенными налогами
2. Объекты и условия освобождения от взимания косвенных налогов
3. Формирование налоговой базы по косвенным налогам
4. Порядок исчисления и уплаты налога.

1.5.2 Краткое содержание вопросов:

1. Объекты налогообложения косвенными налогами.

Объектом налогообложения НДС 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.

2. Объекты и условия освобождения от взимания косвенных налогов.

Существуют определенные операции по реализации, которые не попадают под налогообложение НДС, к ним относятся операции, не признаваемые реализацией; Объектом налогообложения Акцизами признается реализация подакцизных товаров.

Освобождаются от налогообложения следующие операции:

- передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;

- реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории РФ;

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

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

Объектом налогообложения Акцизами признаются следующие операции:

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

3. Формирование налоговой базы по косвенным налогам.

При применении налогоплательщиками при реализации товаров различных налоговых ставок налоговая база по НДС 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.

Для определения налоговой базы по НДС, 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.

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

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

В зависимости от установленных в отношении подакцизных товаров налоговых ставок Налоговая база при их реализации определяется как: 1) -объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении; 2) -стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров без учета акциза труда, НДС. Предполагается, что цена товаров (работ, услуг), указанная сторонами сделки, соответствует рыночным ценам. Налоговые органы вправе проверять правильность применения цен; 3) -стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии — исходя из рыночных цен без учета акциза труда, НДС;

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

Объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как

расчетная стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки.

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

4. Порядок исчисления и уплаты налога.

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 х 18%.

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

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

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

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

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

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

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

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

Налоговым периодом при исчислении и уплате Акцизов является календарный месяц.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.6 Лекция № 6 (1 час)

Тема: «Налоги на имущество юридических и физических лиц»

1.6.1 Вопросы лекции:

1. Плательщики, объекты налогообложения имущества организаций
2. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций
3. Плательщики и объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

1.6.2 Краткое содержание вопросов:

1. 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 находящиеся 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.

2. 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.

3. Плательщики и объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц.

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

Налог на имущество физические лица уплачивается в соответствии с налоговым уведомлением, утвержденным Приказом ФНС РФ от 05.10.2010 N ММВ-7-11/479@. В случае общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком признается каждое из этих лиц соразмерно его доле в этом имуществе. Если имущество находится в общей совместной собственности нескольких лиц, то они уплачивают налог в равном размере.

Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования следующее имущество: жилой дом; жилое помещение (квартира, комната); гараж, машино-место; единый недвижимый комплекс; объект незавершенного строительства; иные здание, строение, сооружение, помещение.

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

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

4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

От уплаты налогов на имущество физических лиц Налоговым кодексом РФ освобождаются: Герои Советского Союза и Российской Федерации, лица, награжденные орденом Славы трех степеней; инвалиды I и II групп инвалидности; инвалиды с детства; участники гражданской войны и Великой Отечественной войны, других боевых операций по защите СССР, ветераны боевых действий; "Чернобыльцы"; военнослужащие со стажем военной службы 20 лет и более; участники подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах; члены семей военнослужащих, потерявших кормильца; пенсионеры; граждане, выполнившие интернациональный долг в Афганистане; физические лица, получившие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате работ, связанных с любыми видами ядерных установок; родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей; физические лица, осуществляющие профессиональную творческую деятельность, - в отношении специально оборудованных помещений, сооружений, используемых ими исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также жилых помещений, используемых для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек, - на период такого их использования; физические лица - в отношении хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства; и некоторые другие категории граждан.

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

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

- 0,1% в отношении: жилых домов и помещений; объектов незавершенного строительства жилых домов; единых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение или дом; гаражей и машино-мест; хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

- 2% в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

- 0,5% в прочих случаях.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.7. Лекция №7 (1 час)

Тема: «Транспортный налог»

1.7.2 Вопросы лекции:

1. Основные элементы налога.
2. Налоговые льготы.
3. Порядок и сроки уплаты налога.

1.7.3 Краткое содержание вопросов:

1. Основные элементы налога

Налогоплательщиками налога (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

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

зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Не являются объектом налогообложения:

1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не выше 5 лошадиных сил;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

3) промысловые морские и речные суда;

4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

6) транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

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

8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

9) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

2. Налоговые льготы

К федеральным льготам относятся те, которые прописаны в статье 358 Налогового кодекса РФ (часть 2). В ней обозначены виды транспорта (не только автомобильного), которые не подлежат налогообложению, к ним относятся:

- весельные лодки;
- специально оборудованные легковые автомобили, предназначенные для использования инвалидами (мощность двигателя не должна превышать 100 л.с.);
- морские или речные суда, осуществляющие рыбный промысел;
- грузовые и пассажирские суда, предназначенные для перевозки граждан по морю или реке, принадлежащие специализированной организации, осуществляющей перевозки;
- специализированная сельскохозяйственная техника: тракторы, самоходные комбайны, ското- и молоковозы, машины для перевозки птицы и удобрений. Причем все виды данного транспорта должны быть зарегистрированы на организации, осуществляющей с\х деятельность. При использовании транспорта в иных целях, налог необходимо будет уплатить;

- транспорт, принадлежащий органам исполнительной власти, использующийся в оперативной работе, которая предусматривает военную или приравненную к ней деятельность;
- угнанные и находящиеся в розыске транспортные средства, при наличии документа, подтверждающего пропажу, выдаваемого уполномоченным органом;
- вертолеты и самолеты, принадлежащие медицинским организациям и санитарным службам;
- суда, согласно реестру.

Для каждого региона свой перечень льгот при уплате транспортного налога. Для того, чтобы узнать какие льготы действуют в вашем регионе необходимо обратиться в местную налоговую службу. Там вам предоставят полный перечень льгот. Если вы выяснили, что попадаете под одну или несколько категорий, то вам необходимо обратиться лично с заявлением о назначении льготы. В заявлении необходимо указать ссылку на статью регионального законодательства, согласно которой вам положена льгота, также указать каким транспортным средством вы владеете (марка, регистрационный номер и т.д.), приложить копии документов, подтверждающих то, что вы являетесь законным владельцем данного транспортного средства, копии документа подтверждающего вашу личность и прав.

Граждане, имеющие право на льготу, при наличии нескольких объектов налогообложения освобождаются от уплаты налога по одному транспортному средству по их выбору.

3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

Налоговая база определяется:

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

Налоговым периодом признается календарный год.

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

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства. Налоговые ставки, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в десять раз.

Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляют в налоговые органы, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории РФ. О чём физические лица получают уведомления. Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

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

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

1.8. Лекция №8 (1 час)

Тема: «Земельный налог»

1.8.2 Вопросы лекции:

1. Плательщики налога и характеристика объекта налогообложения.
2. Налоговые льготы, определение налоговой базы.
3. Порядок исчисления и уплаты налога.

1.8.3 Краткое содержание вопросов:

1. Плательщики налога и характеристика объекта налогообложения.

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

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

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им. Для каждого налогоплательщика - физического лица, налоговая база определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Не являются объектом налогообложения:

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

2. Налоговые льготы, определение налоговой базы.

Согласно положениям статьи 4 Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц» (с изменениями и дополнениями) от 09.12.1991

№ 2003-1 от уплаты налога на имущество физических лиц освобождаются:

- Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней; - инвалиды I и II групп, инвалиды с детства; - участники гражданской и Великой Отечественной войн; - лица вольнонаемного состава Советской Армии; - лица, имеющие право на получение социальной поддержки; - военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы; - лица, принимавшие непосредственное участие в составе подразделений особого риска; - члены семей военнослужащих, потерявших кормильца; - пенсионеры, получающие пенсии; - родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей.

Согласно положениям статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 рублей на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении следующих категорий

налогоплательщиков: - Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы; - инвалидов, имеющих I группу инвалидности, а также лиц, имеющих II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года;

- инвалидов с детства; - ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий; - физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки; - физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

- физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

Уменьшение налоговой базы на не облагаемую налогом сумму производится на основании документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы, представляемых налогоплательщиком в налоговый орган по месту нахождения земельного участка. Налоговой базой является кадастровая стоимость налогооблагаемых

земельных участков. Кадастровая стоимость земельного участка рассчитывается в соответствии с земельным законодательством РФ. Налоговой базой является кадастровая стоимость каждого земельного участка, определяемая по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. По результатам проведения кадастровой оценки земель кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января календарного года доводится до сведения налогоплательщиков и налоговых органов в порядке, предусмотренном уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти, не позднее 1 марта этого года.

3. Порядок исчисления и уплаты налога.

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

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

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

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

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

1.9. Лекция №9 (1 час)

Тема: «Специальные налоговые режимы»

1.9.1 Вопросы лекции:

1. Характеристика единых налогов, уплачиваемых при использовании специальных налоговых режимов.
2. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов при использовании специальных налоговых режимов.

1.9.2 Краткое содержание вопросов:

1. Характеристика единых налогов, уплачиваемых при использовании специальных налоговых режимов.

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 × 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.

2. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов при использовании специальных налоговых режимов.

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.

Объектом налогообложения при УСН 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 3до 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.

1.10. Лекция №10 - не предусмотрено РПД

1.11. Лекция №11 (1 час)

Тема: «Управление налогами»

1.11.1 Вопросы лекции:

1. Организационная структура управления налогами.
2. Основные формы и методы налогового управления, налоговый механизм.

1.11.2 Краткое содержание вопросов:

1. Организационная структура управления налогами.

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

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

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

Налоговое администрирование, основывающееся на положениях налогового права и налогового законодательства и является стержнем всей структуры элементов налогового механизма. Налоговый механизм выступает как экономический рычаг субъективного (императивного) регламентирования системы налоговых отношений. Подчиненность таких действий закону исключает субъективизм в регулировании налоговых отношений. Налоговый механизм — это совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечиваются достижения целей налоговой политики.

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

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

В качестве методов налогового администрирования выступают: налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль. Указанные методы не

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

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

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

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

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

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

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

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

начисленных финансовых санкций и административных штрафов. Оптимальное соотношение перечисленных методов и форм налогового администрирования обеспечивает результативность налоговой политики государства.

1.12. Лекция №12 (1 час)

Тема: «Налоговый контроль»

1.12.1 Вопросы лекции:

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

1.12.2 Краткое содержание вопросов:

1. Сущность налогового контроля для государства.

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

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

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

В Российской Федерации преобладает последующий налоговый контроль. Однако оптимальным и наиболее эффективным вариантом является сочетание предварительного, текущего и последующего контроля. Круг субъектов налогового контроля ограничен

должностными лицами налоговых органов. Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля над соблюдением законодательства о налогах и сборах. В указанную систему входят:

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

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

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

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

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

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

2. Камеральные проверки механизм осуществления.

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

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

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

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

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

1. Визуальная проверка правильности оформления в финансовых отчетах: Ф-1 «Бухгалтерский баланс», Ф-2 «Отчет о прибылях и убытках», Ф-3 «Отчет об изменениях капитала», Ф-4 «Отчет о движении денежных средств», Ф-5 «Отчет о целевом использовании полученных средств».
2. Проверка правильности осуществления расчетов по налогам в налоговой документации.
3. Логический контроль показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. (Взаимная увязка показателей бухгалтерской и налоговой отчетности).
4. Предварительная оценка достоверности бухгалтерских отчетов и налоговых расчетов (сравнительный анализ показателей работы предприятия за ряд лет).

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

3. Механизм осуществления выездных проверок.

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

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

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

Наличие решения — единственное основание для допуска лиц, выполняющих выездную налоговую проверку, к ее проведению. Отсутствие хотя бы одного реквизита в тексте решения служит основанием, чтобы не допустить проверяющих к проверке.

Запрещают повторные выездные проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

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

По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки уполномоченным лицом должен быть составлен по установленной

форме акт налоговой проверки, который в течение пяти дней с даты его подписания должен быть вручен налогоплательщику либо его представителю.

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

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

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ – не предусмотрено РУП

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

3.1 Практическое занятие № 1 (ПЗ-1) (2 часа)

Тема: «Налоговая система и налоговая политика»

3.1.1 Задание для работы:

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

3.1.2 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.

3.1.3 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.

3.2. Практическое занятие №2 (ПЗ-2) (2 часа)

Тема: «Налог на доходы физических лиц»

3.2.1 Задание для работы:

1. Характеристика налогоплательщиков НДФЛ.
2. Характеристика налоговой базы по НДФЛ.
3. Налоговая база при получении материальной выгоды.
4. Доходы освобожденные или не подлежащие налогообложению.
5. Характеристика стандартных налоговых вычетов.
6. Характеристика социальных налоговых вычетов.
7. Характеристика имущественных налоговых вычетов.
8. Характеристика профессиональных имущественных вычетов.
9. Характеристика налоговых ставок по НДФЛ.
10. Расчет суммы налога по НДФЛ.
11. Порядок и сроки уплаты налога.

3.2.2 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.

3.2.3 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.

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

Тема: «Платежи во внебюджетные фонды»

3.3.1 Задание для работы:

1. Плательщики взносов в государственные внебюджетные фонды.
2. Объект обложения взносами во внебюджетные фонды.
3. Выплатам, облагаемые и необлагаемые страховыми взносами.
4. Страховые тарифы в государственные внебюджетные фонды.
5. Расчетный и отчетный период, авансовые платежи.
6. База для начисления страховых взносов.
7. Порядок исчисления страховых взносов лицами, занимающимися частной практикой.
8. Порядок исчисления страховых взносов страхователями – организациями, ИП и физ/лицами не являющимися ИП.
9. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

3.3.2 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.

3.3.3 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.

3.4 Практическое занятие №4 (ПЗ-4) (2 часа)

Тема: «Налог на прибыль организаций»

3.4.1 Задания для работы:

1. Плательщики налога на прибыль.
2. Порядок формирования доходов в целях налогообложения.
3. Доходы, не учитываемые в целях определения налоговой базы.
4. Момент признания доходов и расходов организации.
5. Налоговый и отчетный период.
6. Ставки налога на прибыль организаций.
7. Порядок исчисления авансовых платежей и суммы налога на прибыль.

8. Сроки уплаты авансовых и налоговых платежей.

3.4.2 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.

3.4.3 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.

3.5 Практическое занятие №5 (ПЗ-5) (2 часа)

Тема: «Косвенные налоги»

3.5.1 Задания для работы:

1. Экономическая сущность косвенных налогов.
2. Плательщики косвенных налогов.
3. Объекты налогообложения.
4. Право на освобождение от обязанностей налогоплательщика.
5. Особенности применения налоговых ставок.
6. Порядок расчета сумм налогового обязательства.
7. Налоговые вычеты и порядок их применения.
8. Порядок расчета и уплаты сумм косвенных налогов в бюджет.

3.5.2 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.

3.5.3 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.

3.6 Практическое занятие №6 (ПЗ-6) (2 часа)

Тема: «Налоги на имущество юридических и физических лиц»

3.6.1 Задания для работы:

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

3.6.2 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.

3.6.3 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.

3.7 Практическое занятие №7 (ПЗ-7) (1 час)

Тема: «Транспортный налог»

3.7.1 Задания для работы:

1. Экономическая сущность транспортного налога.
2. Характеристика основных элементов транспортного налога.
3. Механизм исчисления и уплаты налога.
4. Условия исчисления и уплаты налога по законодательству Оренбургской области.

3.7.2 Краткое описание проводимого занятия:

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

3.7.3 Результаты и выводы:

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

3.8 Практическое занятие 8 (ПЗ-8) (1 час)

Тема: «Земельный налог»

3.8. 1 Задания для работы:

1. Экономическая сущность земельного налога.
2. Характеристика основных элементов земельного налога.
3. Экономическая сущность и значение кадастровой стоимости земли.
4. Механизм исчисления и уплаты налога.
5. Условия исчисления и уплаты налога по законодательству Оренбургской области.

3.8.2 Краткое описание проводимого занятия:

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

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

3.8.3 Результаты и выводы:

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

3.9 Практическое занятие 9 (ПЗ-9) (2 часа).

Тема: «Специальные налоговые режимы»

3.9. 1 Задания для работы:

1. Экономическая сущность и виды специальных налоговых режимов.
2. Плательщики ЕСХН и условия применения ЕСХН
3. Порядок формирования доходов и расходов при применении ЕСХН.
4. Порядок отнесения амортизационных отчислений на расходы.
5. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.
6. Плательщики УСН и условия применения УСН.
7. Порядок формирования доходов и расходов при использовании УСН.
8. Порядок расчета и уплаты налоговых обязательств при применении УСН.
9. Плательщики и особенности применения ЕНВД.
10. Виды деятельности, попадающие под ЕНВД.
11. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД.

3.9.2 Краткое описание проводимого занятия:

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

3.9.3 Результаты и выводы:

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

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

3.10 Практическое занятие 10 (ПЗ -10) (2 часа).

Тема: «Прочие налоги налоговой системы»

3.10. 1 Задания для работы:

1. Плательщики налога на игорный бизнес.
2. Налоговая база и порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
3. Виды налоговых платежей за использование природных ресурсов.
4. Характеристика налоговых ставок за использование природных ресурсов.
5. Концептуальные основы применения налоговых льгот при использовании природных ресурсов.
6. Порядок исчисления и уплаты налогов на природные ресурсы.

3.10.2 Краткое описание проводимого занятия:

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

3.10.3 Результаты и выводы:

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

3.11. Практическое занятие 11 (ПЗ-11) (2 часа).

Тема: «Управление налогами».

3.11. 1 Задания для работы:

1. Налоговая политика государства.

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

3.11.2 Краткое описание проводимого занятия:

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

3.11.3 Результаты и выводы:

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

3.12. Практическое занятие 12 (ПЗ-12) (2 часа).

Тема: «Налоговый контроль».

3.12. 1 Задания для работы:

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

3.12.2 Краткое описание проводимого занятия:

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

3.12.3 Результаты и выводы:

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

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ – не предусмотрено