

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

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.Б.24 Налоги и налогообложение**

**Специальность 38.05.01** Экономическая безопасность

**Специализация** Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

**Форма обучения** очная

# **1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ**

## **1. 1 Лекция №1 (2 часа).**

**Тема:** «Налоги и налоговая система»

### **1.1.1 Вопросы лекции:**

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

### **1.1.2 Краткое содержание вопросов:**

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

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

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

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

#### **2. Понятие, определение и функции налогов.**

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

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

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

Сбором является обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). Налоги и сборы, носящие налоговый характер в отличие от заемных средств изымаются государством у налогоплательщиков без каких либо обязательств перед ними. Поэтому налоги носят принудительный и обязательный характер. В 18 веке французский ученый и просветитель Шарль Монтескье писал: «Налоги для плательщика – признак не рабства, а свободы». Основными функциями налогов, установленных в государстве являются: фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа и составляет сущность налога.

### **3. Классификация налогов, элементы налогов.**

Классификация налогов — это распределение налогов и сборов по определенным группам, обусловленное целями и задачами систематизации и сопоставлений. Классифицирующие признаки и соответствующие им группы налогов: - по способу взимания, налоги подразделяются на прямые и косвенные;

- по объекту обложения — можно разграничить налоги: с имущества (имущественные), с доходов (фактические и вмененные), с потребления (индивидуальные, универсальные и монопольные), с использования ресурсов (рентные);

- по субъекту обложения, различают налоги, взимаемые с юридических лиц, физических и смешанные; - по способу обложения разграничивают налоги в зависимости от способа определения налогового оклада: «по декларации», «у источника» и «по кадастру». - по применяемой ставке, подразделяет налоги на прогрессивные, регрессивные, пропорциональные и твердые. - налогов по назначению разграничивает их на абстрактные и целевые;

- по срокам уплаты: различают налоги разовые (срочные) и периодические;

- по источнику уплаты различают налоги, уплачиваемые из прибыли (за счет налогооблагаемой прибыли), из выручки (включаемые в себестоимость или цену продукции), из доходов граждан; - по принадлежности к уровню управления налоги подразделяются на федеральные, региональные и местные.

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

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

## **1.2 Лекция №2 ( 2 часа).**

**Тема: «Налоги на доходы и прибыль»**

### **1.2.1 Вопросы лекции:**

1. Экономическое значение НДФЛ и налога на прибыль
2. Плательщики налогов Объекты налогообложения.
3. Определение налоговой базы.
4. Налоговые вычеты
5. Ставки налога
6. Порядок исчисления и уплаты налогов.

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

#### **1. Экономическое значение НДФЛ.**

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

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

Место НДФЛ в налоговой системе определяется следующими факторами: это федеральный налог, который взимается на всей территории РФ по единым ставкам;

это личный налог, построен на резидентском принципе. В большей степени отвечает основным принципам налогообложения – всеобщности, равномерности и эффективности. НДФЛ – один из важнейших источников государственных доходов, во всех странах взимается по прогрессивной шкале. Налог на прибыль организаций является одним из важнейших налогов, которые обязаны уплачивать юридические лица. Взимание налога на прибыль осуществляется в соответствии с положением 25 главы НК РФ «налог на прибыль организации». Таким образом, данный налог является федеральным. Это означает, что плательщики налога, объект налогообложения, размеры ставок налога, виды льгот и сроки уплаты устанавливаются законодательными актами РФ.

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

Налог на прибыль организации является прямым, то есть его окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата хозяйственной деятельности организации. То есть он является личным налогом, основанным на принципе резидентства. Как экономическая категория налог на прибыль выражает денежные отношения различных субъектов хозяйствования, получающих прибыль и государства по поводу изъятия части чистого дохода.

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

## **2. Плательщики налога. Объекты налогообложения.**

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

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками как от источников в РФ, так и полученный за рубежом. К доходам от источников в РФ6 относится перечень доходов, которые может получать физическое лицо, проживая и работая в РФ (получаемая заработная плата, пенсии и стипендии, проценты по вкладам и дивиденды, доходы от продажи имущества и пр.

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

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

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

Объектом налогообложения является полученным налогоплательщиком прибыль.

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

Доходы определяются на основании: первичных документов; документов налогового учета. Доходы подразделяются на: доходы от реализации и внереализационные доходы. Под доходами от реализации понимается выручка от реализации готовой продукции,

товаров, работ, услуг, имущественных прав. Внереализационные доходы – это доходы, полученные от иных источников, а не в следствии 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.

### **3. Определение налоговой базы.**

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Налоговой базой по НДФЛ являются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды. Налоговая база определяется как денежное выражение полученных доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенная на сумму налоговых вычетов. При этом следует помнить, что налоговые вычеты применяются только к доходам, облагаемым по ставке 13%.

Доходом, полученным в виде материальной выгоды, являются: материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от организаций или ИП; материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) у лиц, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику; материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг, финансовых инструментов срочных сделок. При этом необходимо учесть, что материальная выгода – это экономическая выгода физического лица в денежной или натуральной форме, которую можно оценить и определить в качестве дохода. Определение налоговой базы в отношении различных видов доходов, полученных физическим лицом имеет свои особенности, которые регулируются отдельными статьями 23 гл. НК РФ и которые необходимо учитывать в расчетах. Общая формула расчета налоговой базы при исчислении НДФЛ имеет вид:  $НБ = \text{Сумма полученных доходов} - \text{Необлагаемые доходы} - \text{налоговые вычеты} + \text{материальная выгода}$ . Расчет материальной выгоды имеет свои особенности в зависимости от характера полученной выгоды. Налоговой базой для целей налогообложения налогом на прибыль является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

### **4. Налоговые вычеты.**

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

Каждый вычет имеет свои особенности применения.

Стандартные вычеты применяются ежемесячно к доходам физического лица и имеют определенный размер: 3000 руб. – для лиц перенесших лучевую болезнь вследствие нахождения в зонах чрезвычайных ситуаций и катастроф по решению органов власти в связи ликвидацией аварийных последствий, а также инвалиды ВОВ 1, 2 и 3 групп. 500 руб. – герои ВОВ, России, а также лица участники ВОВ и боевых действий по защите территории СССР, а также инвалиды 1 и 2 группы инвалиды с детства, лица перенесшие лучевую болезнь в связи с радиационной нагрузкой и др. аналогичные случаи.

1400 руб. – вычет распространяется на родителей имеющих 1-го и 2-го ребенка на каждого в отдельности и 3000 руб. – на 3-го и каждого последующего ребенка. В этом

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

Имущественные вычеты предоставляются при покупке или продаже недвижимости или транспортного средства, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности. При покупке недвижимости (жилья) в сумме фактических расходов, но не более 2 млн. руб., при продаже, если жилье, иная недвижимость, транспортное средство было в собственности более 3 лет, то в сумме фактически полученного дохода. Если недвижимость в собственности находилось менее 3 лет, то вычету подлежит сумма фактически полученного дохода, но не более 1 млн. руб. При продаже иной собственности и транспортных средств, находящихся в собственности налогоплательщика 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 налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет, но не более 400 000 руб.; в сумме доходов, полученных по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

## **5. Ставки налога**

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

налогоплательщиками заемных (кредитных) средств. Налоговая ставка устанавливается в размере 30 % в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ. Налоговая ставка устанавливается в размере 13 % в отношении доходов: - от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации. А также во всех остальных случаях получения дохода устанавливается базовая налоговая ставка – 13%.

Сумма налога при определении налоговой базы определяется по формуле:  $\text{Налоговая база} \times \text{Налоговую ставку} = \text{Сумма налога}$

Налоговая ставка по налогу на прибыль для российских организаций определяются в размере 20 % от налоговой базы во всех случаях, кроме ниже перечисленных, при этом - 3% поступает в федеральный бюджет и 17% - в региональный бюджет.

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

По общему правилу ставка налога на прибыль для иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянно представительство, устанавливается в размере 20 %. А также : 15 % - по доходам, полученным в виде дивидендов по акциям российских организаций, и в виде дивидендов от участия в капитале организации в иной форме. Ставка 30% применяется в отношении прибыли (доходов) в виде дивидендов по ценным бумагам российских организаций, права на которые учитываются на счетах ДЕПО иностранных держателей, депозитарных программ; Для российских организаций занимающихся определенными видами деятельности может быть установлена ставка 13,5% в части налога поступающего в региональный бюджет.

## **6. Порядок исчисления и уплаты налога.**

Порядок исчисления налога на доходы физических лиц регулируется ст. 225 НК. Общая исчисленная сумма налога определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при получении доходов, облагаемых различными налоговыми ставками, — как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, определяемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз. Сумма НДФЛ определяется в полных рублях (сумма менее 50 коп. отбрасывается, а 50 коп. и более округляется до полного рубля). Порядок и сроки уплаты имеют некоторые особенности для налоговых агентов, физических лиц, получающих определенные виды доходов; ИП и других лиц, занимающихся частной практикой.

Налоговые агенты исчисляют сумму налога: 1) нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем начисленным налогоплательщику за данный период доходам, облагаемым по ставке 13%, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога; 2) отдельно по каждой сумме доходов, облагаемых иными ставками (9, 15, 30 и 35%); без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов и удержанных другими агентами сумм налога.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. При этом удерживаемая сумма

налога не может превышать 50% суммы выплаты. Уплата налога за счет средств налогового агента не допускается. При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми налоговые агенты, выплачивающие доход, принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.

Налоговые агенты, являющиеся источником выплаты дохода, совокупную сумму налога уплачивают по месту своего учета в налоговом органе. Налоговые агенты — российские организации, имеющие обособленные подразделения, уплачивают налог как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений. ИП и лица, занимающиеся частной практикой исчисляют суммы налога самостоятельно. Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисляется налогоплательщиком с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода, а также сумм авансовых платежей, уплаченных в бюджет. Убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом, не уменьшают налоговую базу.

Указанные налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган декларацию о фактическом доходе до 30 апреля года, следующего за отчетным. Общая сумма налога, подлежащая уплате, исчисляется по налоговой декларации и уплачивается по месту жительства налогоплательщика не позднее 15 июля года, следующего за истекшим. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение налогового периода налогоплательщик исчисляет авансовые платежи тремя способами: 1) ежемесячно от фактически полученной суммы прибыли за месяц; 2) ежеквартально от фактически полученной суммы прибыли за квартал; 3) ежемесячно в течение квартала, следующего за истекшим отчетным периодом, - в сумме, определяемой расчетным путем по правилам, установленным соответствующей статьей гл. 25 НК РФ Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, не превышали в среднем 15 млн. р. за каждый квартал, а также бюджетные и автономные учреждения, иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство, некоммерческие организации, участники простых товариществ, инвестиционных товариществ, инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации указанных соглашений, выгодоприобретатели по договорам доверительного управления уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода. Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы:  $\text{Сумма налога} = \text{Налоговая база} \times \text{Налоговая ставка}$ .

По итогам каждого отчетного, а также налогового периода, налогоплательщик исчисляет сумму авансового платежа нарастающим итогом с начала налогового периода и до окончания отчетного или налогового периода. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

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

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



### **1.3 Лекция №3 (2 часа).**

#### **Тема: «Платежи во внебюджетные фонды»**

##### **1.3.1 Вопросы лекции:**

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

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

#### **1. Экономическая сущность платежей во внебюджетные фонды.**

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

Внебюджетные фонды создаются несколькими путями: формирование внебюджетного фонда с собственными источниками доходов, либо добровольные взносы юридических и физических лиц.

Основной метод формирования внебюджетных фондов — специальные налоги и сборы, установленные законодательной властью. Средства из бюджетов поступают в форме безвозмездных субсидий или определенных отчислений от налоговых доходов.

Внебюджетные фонды отделены от бюджетов и имеют определенную самостоятельность. К государственным внебюджетным фондам относятся: Пенсионный фонд, Фонд государственного социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования.

#### **2. Формирование платежей в государственные внебюджетные фонды.**

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

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

предусматриваются ресурсы, концентрируемые во внебюджетных фондах, а также непосредственные источники их создания.

### **3. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.**

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

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

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

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

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

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

#### **1.4 Лекция №4 (2 часа).**

**Тема: «Косвенные налоги»**

##### **1.4.1 Вопросы лекции:**

1. Экономическое содержание косвенных налогов и их плательщики.
2. Объекты и условия обложения косвенными налогами
3. Формирование налоговой базы
4. Налоговые ставки и расчёт налогового обязательства
5. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ
6. Порядок исчисления и уплаты косвенных налогов.

##### **1.4.2 Краткое содержание вопросов:**

1. Экономическое содержание косвенных налогов и их плательщики.

НДС – косвенный налог, многоступенчатый, взимаемый на всех стадиях производства и реализации продукции, товаров, работ, услуг. Вся сумма поступлений НДС с 2001 года зачисляется в федеральный бюджет РФ. В России добавленная стоимость объектом налогообложения не признается. Вместо этого налогом облагаются ее составляющие – стоимость реализованных товаров, работ, услуг – инвойсный метод расчета.

Для расчета НДС в налоговое производство России введено применение счетов- фактур. Из стоимости полученного от продавца товара налогоплательщик вычитает сумму налога, уплаченного им при покупке необходимых для производственных нужд товаров. Плательщиками данного налога признаются: 1) организации; 2) индивидуальные предприниматели; 3) лица, осуществляющие перемещения товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

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

Акцизы уплачивают производители товаров, имеющих в силу своих специфических свойств монопольно высокие цены и устойчивый спрос. Акцизами облагаются и услуги, при этом налог включается в тариф. Принято считать, что акцизам присущи следующие функции: регулирующая -ограничивает производство и потребление тех товаров, без которых, без ущерба для собственных нужд можно обойтись, и сдерживать потребление специально вредных товаров; стимулирующая – побуждает направлять ресурсы именно в те сферы экономики, которые действительно для нее необходимы; перераспределительная – позволяет использовать часть полученных от акцизов доходов помощи малоимущим.

Акцизы относятся к категории косвенных налогов, т.е облагающих потребление, но потребление особого рода, которое могут позволить те, кто имеет высокие и сверхвысокие доходы, либо которое связано с повышенным риском. По способу взимания акцизы подразделяются на индивидуальные и универсальные. Индивидуальные устанавливаются на отдельные виды товаров и взимаются по твердым ставкам. Универсальные взимаются с валового оборота. Нормативно акцизы вводятся и регулируются положениями 22 главы НК РФ «Акцизы». Налогоплательщиками акцизы признаются: 1)организации; 2)индивидуальные предприниматели; 3)лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза Организации и иные лица, будут признаваться налогоплательщиками, если они совершают операции с подакцизными товарами.

## **2. Объекты и условия обложения 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.

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:

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

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

Освобождаются от налогообложения следующие операции:

- передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;
- реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории РФ;
- первичная реализация конфискованных и 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; ректификованного 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 дачальческой основе.
6. Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

### **3. Формирование налоговой базы.**

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.<sup>16</sup>
- 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 виду подакцизного товара. Не включаются в налоговую базу полученные налогоплательщиком средства, не связанные с реализацией подакцизных товаров.
- В отношении подакцизных товаров применяются: твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения); адвалорные (в процентах) налоговые ставки; комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок.
- В зависимости от установленных в отношении подакцизных товаров налоговых Ставок Налоговая база при их реализации определяется как:
- 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. Налоговые ставки и расчёт налогового обязательства**

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал. В рамках налогового периода для расчета налогового обязательства применяются три вида ставок: 0%, 10%, 18%.

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

Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы:  $\text{Сумма налога} = \text{Налоговая База} \times 18\%$ . Необходимо вести отдельный учет исчисления сумм налога по различным ставкам. Общая сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по примененным к налоговым базам соответствующих налоговых ставок отражается в налоговой декларации и должна быть перечислена в бюджет.

Налоговые ставки для определения суммы акциза определяются в отношении каждого вида подакцизного товара в соответствующей статье НК РФ гл.22 «Акцизы», при этом ставки могут быть специфические или адвалорные. Кроме того условия применения ставки 0 рублей за 1 литр применяется при реализации налогоплательщиком спирта этилового лицам, представившим Извещения об уплате покупателем - производителем алкогольной подакцизной спиртосодержащей продукции авансового платежа акциза с отметкой налогового органа по месту учета покупателя об уплате авансового платежа.

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

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

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

- если товар помещен под таможенную процедуру временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Таможенного союза;
- если товар помещен под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме.

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

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

## **6. Порядок исчисления и уплаты косвенных налогов.**

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 x Твердая ставка) + (Максим. Рознич. Цена товаров x Адвалорная ставка)

Общая сумма акциза при совершении операций с подакцизными товарами, представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм акциза, исчисленных для каждого вида подакцизного товара, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам. Общая сумма акциза при совершении операций с подакцизными нефтепродуктами, определяется отдельно от суммы акциза по другим подакцизным товарам. Сумма акциза по подакцизным товарам исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям по реализации, если дата их реализации относится к соответствующему налоговому периоду.

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

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

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

## **1. 5 Лекция №5 (2 часа).**

**Тема: «Государственная пошлина»**

### **1.5.1 Вопросы лекции:**

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

### **1.5.2 Краткое содержание вопросов:**

#### **1. Плательщики государственной пошлины.**

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

Цель взыскания пошлины или сбора (пошлинный принцип) состоит в покрытии без убытка и без чистого дохода, издержек учреждения, в связи с деятельностью которого взимается пошлина. Пошлины- это денежные повинности, взимаемые в индивидуальном порядке в связи с услугой публично-правового характера. Размер пошлины или сбора определяют исходя из характера и размера услуги (принцип эквивалентности) и устанавливают в конкретной сумме. Денежная сумма может быть неэквивалентна



расходу, понесенному в связи с оказанием услуги. Размер пошлины или сбора должен быть обоснован. Размер пошлины или сбора не должен ограничивать возможность граждан использовать основные конституционные права.

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

Выделяют следующие виды пошлин: пошлины, взимаемые в связи с предоставлением административных услуг; пошлины, взимаемые за предоставление какого-либо права; пошлины, взимаемые как компенсация за определенные расходы общества в интересах конкретных лиц; пошлины, взимаемые в определенных сферах государственной деятельности. В российском законодательстве существуют три вида пошлин: государственная, регистрационная, таможенная.

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

Регистрационные пошлины взимаются при обращении лица с заявкой о выдаче патентов на изобретение, промышленный образец и др. Таможенные пошлины взимаются при совершении экспортно-импортных операций. Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица. Они признаются плательщиками в случае, если:

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

Плательщики уплачивают государственную пошлину:

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

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

## **2. Характеристика таможенных пошлин и таможенных ставок.**

Таможенная пошлина — взнос (платеж), взимаемый в обязательном порядке при ввозе товара на таможенную территорию или вывозе его с этой территории. Ставка таможенной пошлины определяет ее денежный размер, взимаемый за конкретный товар. В зависимости от характера происхождения, направления, метода исчисления, времени действия, количества ставок для одного товара таможенные пошлины классифицируются по следующим видам с выделением групп. Автономные таможенные пошлины являются одним из основных инструментов реализации государством своего суверенного права на защиту национальной экономики от неблагоприятного воздействия внешних

экономических факторов. Они применяются к вещам, которые происходят из стран и их союзов, не пользующихся режимом наибольшего благоприятствования. Размеры таких пошлин максимальны. Конвенционные таможенные пошлины применяются к вещам, происходящим из отдельных стран и их союзов, пользующихся в стране в силу заключаемых ею международных договоров режимом наибольшего благоприятствования в торговле. Их размеры являются минимальными.

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

К ним относятся:

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

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

### **3. Плательщики таможенной пошлины.**

Плательщиками таможенных пошлин, налогов (далее таможенных платежей) являются декларант или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных платежей. Если декларирование производится таможенным представителем, то он несет с солидарную с декларантом ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов.

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

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

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

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

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

## **1. 6 Лекция № 6 (1 часа).**

### **Тема: «Региональные налоги»**

#### **1.6.1 Вопросы лекции:**

1. Экономическое значение региональных налогов.
2. Плательщики, объекты налогообложения
3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

#### **1.6.2 Краткое содержание вопросов:**

##### **1. Экономическая значение региональных налогов.**

Игорный бизнес - предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг. Необходимость принятия этого налога, вызвана в первую очередь тем, что в указанной сфере деятельности весьма сложно контролировать правильность ведения бухгалтерского учета и формирования налоговой базы в форме валового дохода. Налог на игорный бизнес построен на принципиально иной, нежели другие налоги основе. Суть нового подхода в том, что этот налог базируется на принципе вмененного дохода.

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

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

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

Транспортный налог – региональный налог. Своим введением он заменил с 01.01.2003 г. налоги, служившие источником образования дорожных фондов. Налог введен в действие положениями 28 главы Налогового Кодекса РФ и принятыми нормативными актами субъектов РФ. Современный транспортный налог относится к так называемым поимущественным налогам, регулярным, региональным, прямым налогам. С введением транспортного налога из числа налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, были исключены: 1) налог на пользователей автодорог; 2) налог с владельцев транспортных средств; 3) акцизы с продажи легковых автомобилей в личное пользование граждан; 4) налог на водно-воздушные транспортные средства. Транспортный налог обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ, при этом органы

власти субъекта определяют налоговую ставку, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по данному налогу, а также могут предусматривать различные налоговые льготы и основания для их использования.

## **2. Плательщики, объекты налогообложения**

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес (далее в настоящей главе - налог) признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса. Объектами налогообложения признаются: 1) игровой стол; 2) игровой автомат; 3) процессинговый центр тотализатора; 4) процессинговый центр букмекерской конторы; 5) пункт приема ставок тотализатора; 6) пункт приема ставок букмекерской конторы. Не позднее чем за два дня до даты установки или открытия каждого объекта налогообложения:

- каждый объект налогообложения подлежит регистрации в налоговом органе по месту его установки (месту нахождения букмекерской конторы или тотализатора, или иного игрового объекта) ;
- налогоплательщики, не состоящие на учете в налоговых органах на территории того субъекта РФ, где устанавливается или открывается объект налогообложения, обязаны встать на учет в налоговых органах по месту установки такого объекта налогообложения;
- налогоплательщик также обязан зарегистрировать в налоговых органах по месту регистрации объектов налогообложения любое изменение количества объектов налогообложения.

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

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

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

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

Для исчисления налога учитывается находящееся на балансе имущество:

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

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

### **3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.**

Налоговый период для исчисления налога на игорный бизнес – 1 календарный месяц.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах:

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

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

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

Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

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

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

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. 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. 7 Лекция № 7 (1 часа).**

**Тема: «Специальные налоговые режимы»**

### **1.7.1 Вопросы лекции:**

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

### **1.7.2 Краткое содержание вопросов:**

#### **1. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).**

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

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

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

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

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

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

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

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

Налоговая ставка ЕСХН признается в размере 6%.

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

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

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

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

## **2 Упрощённая система налогообложения (УСН)**

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

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

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

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

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

применения УСН; объекты сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение первых 10 лет применения УСН.

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

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

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

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

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

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

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

### **3. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).**

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

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

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

Объектом налогообложения признается вмененный доход налогоплательщика.

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

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

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

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

Сумма ЕНВД = Вмененный доход x 15%.

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

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



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

## **1. 8 Лекция № 8 (2 часа).**

### **Тема: «Местные налоги»**

#### **1.8.1 Вопросы лекции:**

1. Значение налога на имущество физических лиц и механизм его расчета и уплаты..
2. Значение земельного налога и механизм его расчета и уплаты.

#### **1.8.2 Краткое содержание вопросов:**

##### **1. Значение налога на имущество физических лиц и механизм его расчета и уплаты.**

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.

Ставки налога на имущество физических лиц устанавливаются "на местах" - нормативными актами муниципальных образований или городов федерального значения. Если налоговая база определяется по кадастровой стоимости объекта, то ставки не должны превышать:

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

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

- 0,5% в прочих случаях.

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2. Значение земельного налога и механизм его расчета и уплаты.**

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 и 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 жилищнокоммунального 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 (2 часа).**

**Тема: «Налоги на использование природных ресурсов»**

#### **1.9.1 Вопросы лекции:**

- 1 Разновидности платежей за пользование природными ресурсами
- 2 Выплаты за пользование лесными ресурсами
- 3 Сбор за пользование водными ресурсами
- 4 Налог добычу полезных ископаемых

## 1.9.2 Краткое содержание вопросов:

### 1 Разновидности платежей за пользование природными ресурсами

На сегодняшний день к категории природных ресурсов относится колоссальный объем многочисленных объектов окружающей среды. Пользование ими на территории того или иного государства, как правило, облагается налоговыми или иного вида выплатами. В частности вопросы налогообложения встают в тот момент, когда пользователь извлекает личную выгоду из такого пользования. При этом осуществляемые в пользу государства платежи за подобное пользование идут на следующие цели:

1. Право на обладание и пользование ресурсами.
2. Плата за частичное восстановление утраченных ресурсов.
3. Плата за превышение минимального использования ресурсов (штрафная плата).

Платежи за природные ресурсы подразделяются на федеральные и местные. К федеральным относятся экологический, лесной, водный налоги, а кроме налоги за пользование недрами, выплаты для производства минерально-сырьевой базы и сбор за право пользования ресурсами животного мира. Единственным налогом, который относится к местным, считается земельный: его размер определяется краевым либо районным законодательством.

К сегодняшнему дню в РФ не выработана система, позволяющая провести объективную оценку имеющихся природных ресурсов, а экономические методы, разработанные для подсчета платежей за природопользование, не стимулируют деятельности по сохранению и воспроизводству природных запасов страны. Бюджет, в котором налоги и сборы отражают исключительно используемые природные ресурсы, таким образом, постепенно обедняется.

Регуляцией платежей за использование природных ресурсов занимается Налоговый кодекс, а также ряд нормативных и законодательных актов РФ. Обратимся к следующей таблице, чтобы подробно рассмотреть наиболее важные нюансы, регулируемые тем или иным документом:

| Документ                     | Важные детали содержания, описание документации  |
|------------------------------|--|
| Налоговый кодекс             | В налоговом кодексе предложено не только трактование всех необходимых понятий (налогоплательщик, налог, система платежей и т.д.), то также более конкретная информация. Кодекс содержит необходимые данные об отдельных видах налога (лесной, водный и т.п.), информацию о регуляторах налога, классификацию платежей и иные углубленные данные, с которыми необходимо ознакомиться для грамотного осуществления необходимых платежей. |
| Специализированные документы | Существует ряд специализированных документов, регулирующих отдельные выплаты за тот или иной природный ресурс. Среди них отмечают: <ul style="list-style-type: none"><li>- лесной кодекс;</li><li>- водный кодекс;</li><li>- земельный кодекс.</li></ul>   |
| Федеральные законы           | Известно множество особых Федеральных законов, направленных на регуляцию и контроль за описанными выплатами, а также в качестве дополнения к Налоговому кодексу. Особняком среди них стоят ФЗ «О плате за землю», «О животном мире», «О плате за пользование водными объектами».   |

Информация в некоторых документах может перекликаться, поэтому в целях экономии времени достаточно ознакомиться только с актуальными на сегодняшний день данными, представленными в Налоговом кодексе и ФЗ.

## **2. Выплаты за пользование лесными ресурсами**

Лесные ресурсы называют одними из наиболее важных, в законодательстве им уделяется особое место. Сборы за пользование лесными ресурсами взимаются со всех пользователей, исключая арендаторов. При этом в качестве лесных ресурсов выступает древесина, живица, лесные материалы и растения, использование леса для нужды охотничьего хозяйства, использование леса для развлекательных/ спортивных целей. Выплаты за использование любых лесных ресурсов называются податями и могут осуществляться как в денежном эквиваленте, так и в любом ином (часть добытого лесного ресурса, иная продукция). Отдельным видом выплат является арендная плата.

Наиболее часто используемым ресурсом в данном случае является древесина. Плата за её использование осуществляется единовременно, если общий объем добытой древесины не превышает 500 куб. м. Если объем больше — то сумма делится на весь год, согласно платы по лесорубочному билету. Всего осуществляется 8 платежей: 10% от лесорубочного билета в периоды с февраля до июля и по 15% в период до февраля, а также с июля по декабрь. За расчетной число признано 15 дата каждого месяца. Так, например, если по лесорубочному билету нужно выплатить 100 000 рублей, то на протяжении года будет осуществлено 4 платежа по 10 000 рублей и 4 платежа по 15 000 рублей.

## **3. Сбор за пользование водными ресурсами**

В данном случае выплатами облагаются физические и юридические лица, осуществляющие подлежащее лицензированию пользование водными ресурсами с применением специального оборудования или технических устройств. Плата взимается за право пользования таковыми ресурсами, а также за восстановление, охрану используемых водных объектов и выдачу лицензий на реализацию деятельности. При этом выплатами не облагается использование водных ресурсов при следующих условиях:

1. Сброс вредных вод, в случаях, если содержание в них вредных веществ не превышает норму.
2. Использование воды в целях устранения аварийных ситуаций либо стихийных бедствий.
3. Размещение на воде тех или иных объектов, выполняющих охранную роль для водных и биологических ресурсов.
4. Использование воды для разведения рыб или воспроизводства водного биологического ресурса.
5. Проведение мониторинга государственного масштаба в целях научных исследований или иных работ (геодезических, гидрографических и т.д.).
6. Строительство систем осушительного типа на низовых участках болот.
7. Строительство либо размещение сооружений гидроэнергетического, рыбохозяйственного, воднотранспортного либо канализационного назначения.

Для лиц, производящих выплаты за пользование водными ресурсами, государство предоставляет различные типы льгот или скидочных систем. В первую очередь, особые условия предоставляются льготным категориям граждан.

## **4. Налог добычу полезных ископаемых**

Налог на добычу полезных ископаемых введен в действие с принятием 26 главы Налогового кодекса с 1 января 2002 г. Одновременно были отменены действовавшие ранее отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и некоторые платежи за пользование недрами, а также акцизы на нефть.

**Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ)**  
являются организации индивидуальные предприниматели, признаваемые

пользователями недр. В соответствии с Законом «О недрах» пользователями недр могут быть субъекты предпринимательской деятельности, в том числе участники простого товарищества, иностранные граждане, юридические лица, если федеральными законами не установлены ограничения предоставления недр в пользование. Недра могут быть предоставлены в пользование (см. ст. 6 Федерального закона «О недрах») для:

- регионального геологического изучения, включающего региональные геолого-геофизические работы, геологическую съемку, инженерно-геологические изыскания и другие работы, направленные на общее геологическое изучение недр и иные работы, проводимые без существенного нарушения целостности недр;
- геологического изучения, включающего поиски и оценку месторождений полезных ископаемых и иных работ, не связанных с добычей полезных ископаемых;
- разведки и добычи полезных ископаемых;
- строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;
- образования особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное и иное значение;
- сбора минералогических, палеонтологических и других геологических коллекционных материалов.

Как видно из приведенного перечня, только один вид недропользования может формировать объект налогообложения, а именно — добыча полезных ископаемых.

Объектом налогообложения (ст. 336 НК) являются:

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

Таким образом, при определении объекта налогообложения, ключевым является понятие «добытого полезного ископаемого». Добытое полезное ископаемое — это продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в добытом (извлеченном) из недр (отходов) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси). Эта продукция — первая по своему качеству соответствующая государственному стандарту РФ, или иным стандартам (отрасли, региональным стандартам, международным или стандартам предприятия, если иных нет) продукция. Не может быть признана полезным ископаемым продукция, полученная при дальнейшей переработке (обогащении) полезного ископаемого, так как она считается уже продукцией перерабатывающей промышленности.

Зачастую у налогоплательщиков возникают определенные сложности при отнесении добываемого полезного ископаемого к конкретному виду полезных ископаемых в соответствии с установленными стандартами. Как следует из текста ст. 337 НК, в основе отнесения полезного ископаемого к конкретному виду лежат, во-первых, государственные, во-вторых, региональные, в-третьих — международные и только, в-четвертых — стандарты качества, установленные самой добывающей организацией. Порядок, в котором перечислены указанные виды стандартов, указывает на последовательность их применения. Так, обращаться к региональным стандартам можно только в случае отсутствия государственных, а к стандартам предприятия только в том случае, если нет ни государственных, ни региональных, ни международных.

Такой подход к определению «добытого полезного ископаемого» означает, что предприятия, осуществляющие весь комплекс операций по добыче полезных ископаемых,

их обогащению и дальнейшей переработке и реализующие уже не продукцию добывающей промышленности, а переработанное сырье, должны для целей налогообложения применять специальные методы определения стоимости и объемов собственно добытого полезного ископаемого.

К числу основных видов добываемых полезных ископаемых для целей налогообложения Налоговый кодекс (ст. 337) относит:

- антрацит, каменный и бурый угли, сланцы;
- торф;
- углеводородное сырье (нефть, газовый конденсат, газ горючий природный);
- руды черных и цветных металлов, редких металлов, многокомпонентные руды;
- горно-химическое неметаллическое сырье;
- природные алмазы и другие драгоценные камни;
- соль природная и чистый хлористый натрий;
- подземные воды, содержащие полезные ископаемые или природные лечебные ресурсы;
- сырье радиоактивных металлов и некоторые иные виды полезных ископаемых.

Не признаются объектами налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых:

- общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;
- добытые минералогические, палеонтологические и иные геологические коллекционные материалы;
- полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, если ранее при их добыче они уже подлежали налогообложению, и некоторые иные объекты.
- Налоговый период при уплате налога на добычу полезных ископаемых составляет один календарный месяц.

Налоговая база НДПИ определяется по каждому виду полезного ископаемого отдельно либо как стоимость добытого полезного ископаемого, либо как объем добытого полезного ископаемого в натуральном выражении. Ставки НДПИ установлены в зависимости от видов полезного ископаемого как специфические или как адвалорные. Так, по большей части полезных ископаемых установлены адвалорные налоговые ставки, а по нефти и природному газу — специфические.

Налоговый кодекс РФ устанавливает следующие ставки налога на добычу полезных ископаемых (см. ст. 341 НК).

Сегодня российское законодательство оперирует фактически с четырьмя моделями исчисления данного налога. Различие между моделями связано с порядком определения налоговой базы и характером установленных налоговых ставок..

Первая модель — общая схема, описанная в 26-ой главе Налогового кодекса, под которую подпадает подавляющее (по перечню видов) число полезных ископаемых. При этой модели налоговая база определяется как стоимость добытого полезного ископаемого, а налоговые ставки установлены как адвалорные.

Вторая модель — налогообложение природного газа, которое предполагает оценку добытого полезного ископаемого в физических измерителях (кубических метров) и применение к ней специфической налоговой ставки.

Третья модель — исключение, предусмотренное 26-ой главой НК для драгоценных металлов. При этой модели налоговая база определяется либо как стоимость драгоценных металлов, оцененная исходя из цен реализации химически чистого продукта либо исходя из цен фактической реализации (при добыче самородков) и в обоих случаях применяется адвалорная налоговая ставка.

Наконец, четвертая модель — предусмотренная Налоговым кодексом при добыче нефти. При этой модели налоговая база определяется в натуральных физических измерителях

(тоннах) и к ней применяется специфическая налоговая ставка, скорректированная на два коэффициента Кц и Кв. С определенной долей условности такая ставка может быть определена как специфическая плавающая ставка.

Для трех указанных моделей имеют место различия в определении таких существенных элементов налога как порядок формирования налоговой базы и установление налоговой ставки. Все иные элементы налога для них совпадают и установлены Налоговым кодексом.

Важным элементом обложения налогом на добычу полезных ископаемых является количество добытых полезных ископаемых и порядок его (количества) определения. Так, Налоговый кодекс устанавливает, как следует определять количество добытого полезного ископаемого и каков порядок определения стоимости всего добытого полезного ископаемого (ст. 339 НК).

Количество полезного ископаемого может определяться как прямым способом, так и косвенным. При использовании прямого способа количество добытых полезных ископаемых определяется непосредственно с помощью применения измерительных средств и приборов (вес, объем извлеченного ресурса). Косвенный способ — это определение объема добытого полезного ископаемого расчетно, на основании данных о содержании добытого полезного ископаемого в общем объеме извлеченного минерального сырья. Косвенный метод применяется в тех случаях, когда применение прямого невозможно.

В соответствии с Налоговым кодексом оценка стоимости полезного ископаемого может определяться одним из трех методов.

Первый метод предполагает использование сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации полезного ископаемого без учета полученных государственных субвенций. Второй метод аналогичен первому и применяется в тех случаях, когда государственные субвенции отсутствуют. Для этих методов выручка от реализации определяется без учета НДС (при реализации на территории РФ). Выручка от реализации также уменьшается на расходы налогоплательщика по доставке продукции до потребителя (в том случае если в соответствии с договором поставки расходы на транспортировку несет поставщик). В сумму расходов по доставке продукции до потребителя, которая может быть вычтена из выручки от реализации, в частности, включаются расходы на оплату таможенных пошлин и сборов при внешнеторговых сделках, расходы по доставке или перевозке продукции, расходы по обязательному страхованию перевозимой продукции и некоторые другие.

Третий метод предполагает определение стоимости добытого полезного ископаемого расчетным способом. Этот способ применяется в тех случаях, когда в налоговом периоде отсутствовал факт реализации добытого полезного ископаемого и поэтому невозможно использовать фактические цены реализации. В этом случае определяется расчетная стоимость добытых полезных ископаемых. Для этого учитываются все произведенные в связи с добычей расходы. В частности, материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы амортизации, начисленной по имуществу, связанному с добычей полезных ископаемых, расходы на ремонт соответствующего оборудования, расходы на освоение природных ресурсов и некоторые другие виды расходов, связанные с добычей оцениваемого полезного ископаемого. Перечень этих расходов установлен п.4 ст.340 НК РФ.

Самостоятельную проблему представляет определение стоимости добытых драгоценных металлов, извлеченных из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений (третья из выделенных нами моделей). Оценка налоговой базы в этом случае производится исходя из цен реализации химически чистого металла без учета НДС, уменьшенных на расходы налогоплательщика по его аффинажу и доставке до получателя (ст. 340 НК). Таким образом, Налоговый кодекс РФ фактически делает исключение из общего порядка определения налоговой базы для драгоценных металлов. Еще раз

подчеркнем, что по всем иным видам полезных ископаемых налоговая база оценивается по первому продукту и не может оцениваться по продуктам дальнейшей переработки (обогащения). А по драгоценным металлам — оценка производится по продукции более высокой степени технологического передела.

Существенное отличие порядка определения налоговой базы по драгоценным металлам связано с тем, что в Законе «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» под добычей драгоценных металлов понимается их извлечение из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений с получением концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы. Исходя из такого определения уже в Налоговом кодексе приходится определять иной порядок формирования налоговой базы (и отчасти иной объект налогообложения) для группы драгоценных металлов, чтобы не допускать противоречий между нормативными актами.

В этом случае (драгоценных металлов) стоимость единицы добытого полезного ископаемого определяется как произведение доли (в натуральных измерителях) содержания химически чистого металла в единице добытого полезного ископаемого и стоимости единицы химически чистого металла. При этом стоимость единицы химически чистого металла уменьшается на расходы налогоплательщика по аффинажу и доставке продукции до получателя.

Налоговым кодексом установлен особый порядок обложения налогом на добычу полезных ископаемых уникальных самородков драгоценных металлов. Налоговая база в этом случае определяется исходя из фактических цен реализации (третья модель вариант Б в табл. 18).

Уникальные самородки, не подлежащие переработке, учитываются отдельно и в расчет общего количества добытого полезного ископаемого не включаются. Оценка и сертификация уникальных самородков осуществляется Госфондом, эта же организация выкупает некоторые самородки. Невыкупленные Госфондом самородки возвращаются добывшим их организациям или реализуются с аукциона. При этом договорная (или аукционная) цена самородка не может быть ниже стоимости драгоценного металла, содержащегося в нем (цена определяется по ценам мирового рынка, действовавшим на момент заключения договора купли-продажи).

Если добытые организацией самородки не относятся к числу уникальных, то они могут продаваться по договорным ценам самими добывающими организациями (в порядке, установленном российским законодательством). Если же самородок реализовать невозможно, организация может направить его на аффинаж и в этом случае учитывает его в составе общего количества добытого полезного ископаемого.

Поскольку не признаются объектами налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых добытые минералогические, палеонтологические и иные геологические коллекционные материалы, самородки, предназначенные для формирования минералогических коллекций, не подлежат налогообложению.

Рассмотрим теперь четвертую из выделенных нами моделей обложения НДС, применяемую при налогообложении добычи нефти.

Количество добытых полезных ископаемых в этом случае определяется, как это было описано выше, прямым способом. Налоговая ставка же устанавливается как специфическая — в размере 419 рублей за одну тонну и подлежит применению с коэффициентом, характеризующим динамику мировых цен на нефть (Кц) и поправочным коэффициентом Кв (в некоторых случаях). Оценка проводится для сорта нефти «Юралс» (именно к этому сорту относится нефть, добываемая на территории России).

Коэффициент Кц ежеквартально определяется налогоплательщиками самостоятельно по формуле:

$$Кц = (Ц - 15) * P/261,$$

- Ц - средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель;



- Р - среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ. Среднее значение курса определяется налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса, устанавливаемого Центральным банком РФ за все дни в соответствующем налоговом периоде.

Коэффициент  $K_v$  характеризует степень выработанности запасов конкретного участка недр и также определяется налогоплательщиком самостоятельно. Если степень выработанности запасов ( $N/V$ ) конкретного участка недр больше или равна 0,8 и меньше или равна 1, коэффициент  $K_v$  рассчитывается по формуле:

$$K_v = 3,8 - 3,5 * N/V,$$

- N - сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр (включая потери при добыче) по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода;
- V - начальные извлекаемые запасы нефти, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов нефти в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2006 года.

В случае, если степень выработанности запасов конкретного участка недр, превышает 1, коэффициент  $K_v$  принимается равным 0,3. Если степень выработанности запасов менее 80%, то коэффициент  $K_v$  принимает значение равное единице. Фактически применение подобной схемы расчета коэффициента  $K_v$  позволяет организациям, добывающим нефть на давно разрабатываемых и значительно истощенных участках недр использовать понижающий общую ставку НДС коэффициент.

Таким образом, сумма налога на добычу полезных ископаемых по нефти должна быть исчислена следующим образом:

$$\sum \text{НДПИ} = V * 419 * K_{\text{ц}} * K_v,$$

где V — объем добытой в налоговом периоде нефти.

Налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате в бюджет по месту нахождения участка недр, на котором ведется их добыча. Именно по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование, налогоплательщик должен встать на налоговый учет (ст. 335 НК).

Местом нахождения участка недр, предоставленного в пользование, признается территория субъекта (субъектов) РФ, на которой (которых) расположен участок недр. Если участок недр находится на территории двух и более субъектов РФ, то общая сумма налога должна распределяться между субъектами Федерации пропорционально доле полезного ископаемого добытого на территории каждого региона в общем объеме добычи. Однако это не означает, что вся сумма налога зачисляется в субфедеральные бюджеты.

НДПИ, будучи федеральным налогом, поступает как в федеральный бюджет, так и в бюджеты субъектов Федерации. Установлен следующий порядок распределения НДПИ.

## 1. 10 Лекция № 10 (1 часа).

### Тема: «Налоговое администрирование»

#### 1.10.1 Вопросы лекции:

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

#### 1.10.2 Краткое содержание вопросов:

## 1. Налоговая политика и ее значение.

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

Целями фискальной политики являются: 1) сглаживание колебаний экономических целей; 2) стабилизация темпов экономического роста; 3) достижение высокого уровня занятости и умеренных темпов инфляции. Экономическая наука выделяет два типа фискальной политики: дискреционная; автоматическая. Дискреционная фискальная политика это сознательное манипулирование налогами и расходами, другими словами, это активная, фискальная политика. Инструментами фискальной политики являются: общественные работы; изменение трансфертных платежей; манипулирование налоговыми ставками.

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

Основными элементами фискальной политики таким образом выступают:

1) государственные расходы – это расходы правительства, оплачиваемые из государственного бюджета, на содержание госаппарата и закупку товаров и услуг, которые бывают двух видов: закупки для собственного потребления государства и закупки для регулирования рынка;

2) налоги – это обязательные, безвозмездные платежи физических и юридических лиц в адрес бюджетов различных уровней; налоговая политика не постоянна, а изменяется в зависимости от исторических условий, целей социального и экономического развития общества.

При проведении налоговой реформы необходимо иметь в виду, что снижение налогового бремени реально возможно только при росте производства и увеличении налогооблагаемых доходов. В любом обществе государство использует налоги для осуществления своих функций и задач, достижения определенных целей. Важную роль в реализации поставленных целей играет налоговая политика. Налоговую политику государства необходимо рассматривать в совокупности с финансовой и экономической политикой, т.к. она является их неотъемлемой частью. Налоговая политика– совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов. Выделяют три типа налоговой политики (формы налоговой политики):

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

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

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

## **2. Организационная структура управления налогами.**

Система управления государством налоговыми отношениями – это налоговое администрирование. Налоговые отношения являются предметом налогового администрирования. понятие "налоговое администрирование" необходимо рассматривать с двух сторон: Во-первых, это система органов управления; Во-вторых, это совокупность норм и правил, регламентирующих налоговые действия и конкретную налоговую технику, а также определяющих меры ответственности за нарушение налогового законодательства. Налоговое администрирование - наиболее социально выраженная сфера управленческих действий. Недостатки налогового администрирования приводят к резкому снижению поступлений налогов в бюджет, увеличивают вероятность налоговых правонарушений. В управлении налоговыми процессами участвуют: специализированные налоговые органы – ФНС; все органы законодательной и исполнительной власти; Конституционный Суд Российской Федерации; научные коллективы отраслевых институтов, вузы, а также общественные организации, например, Общественная ассоциация защиты прав налогоплательщиков; правоохранительные органы, аудиторские, адвокатские и консультационно-юридические службы.

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

Налоговое администрирование, основывающееся на положениях налогового права и налогового законодательства и является стержнем всей структуры элементов налогового механизма. Налоговый механизм выступает как экономический рычаг субъективного (императивного) регламентирования системы налоговых отношений. Подчиненность таких действий закону исключает субъективизм в регулировании налоговых отношений.

Налоговый механизм — это совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечиваются достижения целей налоговой политики.

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

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

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

Права налогоплательщиков можно условно разделить на три группы. Первую группу составляют права, обеспечивающие правильное, надлежащее исполнение обязанности по уплате налогов:

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

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

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

Третья группа объединяет процессуальные права налогоплательщиков при осуществлении налогового контроля:

- а) право представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя;
- б) право представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;
- в) право присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- г) право получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также требования об уплате налога;
- д) право требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении плательщиков;

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

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

Налоговые органы вправе:

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

Налоговые органы обязаны:

- 1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;
  - 2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;
  - 3) вести в установленном порядке учет налогоплательщиков;
  - 4) проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах,
- давать разъяснения о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов;

- 5) осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов;<sup>35</sup>
- 6) соблюдать налоговую тайну и др.

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

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

Целью налогового планирования является обеспечение потребностей бюджета путем определения объема финансовых ресурсов в разрезе плательщиков налогов и максимально возможного изъятия, а также оптимизация налогового регулирования и налогового контроля.

Основная задача налогового планирования - экономически обоснованно обеспечить качественные и количественные параметры бюджетных заданий.

В ходе налогового планирования оценивается налоговый потенциал региона; прогнозируются объемы налоговых поступлений с учетом темпов экономического роста региона, утверждается бюджет по налогам, выводятся суммы бюджетного дефицита, уровень инфляции, индексы цен, разрабатываются контрольные задания в разрезе бюджетов различных уровней, определяется долевое распределение налоговых ставок и льгот. Целью налогового регулирования является уравнивание общественных, корпоративных и личных экономических интересов участников налоговых правоотношений. Прежде всего налоговое регулирование преследует интересы государства в бюджетноналоговой 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. 11 Лекция № 11 (1часа).**

### **Тема: Налоговый контроль**

#### **1.11.1 Вопросы лекции:**

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

#### **1.11.2 Краткое содержание вопросов:**

##### **1. Сущность налогового контроля для государства.**

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

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

Налоговый контроль — это один из важнейших институтов налогового законодательства. Он является составной частью государственного финансового контроля.

Сущность налогового контроля состоит в проверке соблюдения налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах, в том числе проверке правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов. В настоящее время существует несколько видов налогового контроля: предварительный; текущий; последующий.

В Российской Федерации преобладает последующий налоговый контроль. Однако оптимальным и наиболее эффективным вариантом является сочетание предварительного, текущего и последующего контроля. Круг субъектов налогового контроля ограничен должностными лицами налоговых органов. Налоговые органы составляют единую

централизованную систему контроля над соблюдением законодательства о налогах и сборах.

В указанную систему входят:

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

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

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

Проверки, проводимые иными органами, не являются налоговыми и не учитываются при принятии решений о повторности проверок. Предусматривается два вида налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов: камеральные налоговые проверки; выездные налоговые проверки.

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

## **2. Камеральные проверки механизм осуществления.**

Камеральная налоговая проверка – форма налоговой проверки, не предусматривающая выхода сотрудников налоговой инспекции непосредственно на предприятие, осуществляемая в налоговом органе в день поступления налоговых деклараций или в последующие периоды. При проведении камеральной проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. На суммы доплат по налогам, выявленные по результатам камеральной проверки, налоговый орган направляет требование об уплате соответствующей суммы налога и пени. Налоговый кодекс не предусматривает составления налоговым органом акта по результатам камеральной проверки. При проведении камеральной налоговой проверки налоговые органы вправе применять следующие методы налогового контроля: Получение объяснений налогоплательщиков; Опрос свидетелей; Истребование документов; Проведение экспертизы; Привлечение специалиста; Привлечение переводчика. Задачи камеральной проверки заключается в осуществлении следующих операций, проводимых налоговыми органами:

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

Камеральная проверка проводится должностными лицами налоговых органов. Работа

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

### **3. Механизм осуществления выездных проверок.**

Выездная налоговая проверка предусматривает полную проверку финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. При тематической выездной налоговой проверке проверяется начисление и уплата одного или нескольких налогов. Налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествовавших году проведения проверки. Выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя налогового органа. В данном решении должны быть отражены: фамилии, имена, отчества, должности, классный чин лиц, осуществляющих выездную налоговую проверку; фамилия, имя, отчество, должность и классный чин лица, вынесшего решение о проведении выездной налоговой проверки; ИНН налогоплательщика; проверяемые периоды; вопросы проверки (виды налогов, по которым выполняется проверка).

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

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

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

Выездная налоговая проверка включает несколько этапов: Истребование документов. Выемка документов и предметов. Привлечение экспертов и переводчиков. Оформление и обжалование результатов выездной налоговой проверки. Жалобы рассматриваются в суде в зависимости от категории налогоплательщиков. Порядок рассмотрения жалоб от организаций и индивидуальных предпринимателей установлен Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации.



## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

### **2.1 Практическое занятие №1 (4 часа).**

**Тема: «Налоги и налоговая система»**

#### **2.1.1 Задание для работы:**

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

#### **2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:**

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

#### **2.1.3 Результаты и выводы:**

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

### **2.2 Практическое занятие №2 (4 часа).**

**Тема: «Налоги на доходы и прибыль»**

#### **2.2.1 Задание для работы:**

1. Характеристика экономического значения налогов на прибыль и доходы
2. Общие принципы налогообложения граждан.
3. Характеристика налогоплательщиков НДФЛ и налога на прибыль.
4. Характеристика налоговой базы по НДФЛ.
5. Налоговая база при получении материальной выгоды.
6. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
7. Характеристика стандартных налоговых вычетов.
7. Характеристика социальных налоговых вычетов.
8. Характеристика имущественных налоговых вычетов.
9. Характеристика профессиональных имущественных вычетов.
10. Формирование доходов и расходов в целях налогообложения налогом на прибыль

11. Необлагаемые доходы налогом на прибыль.
12. Характеристика налоговых ставок по НДФЛ и налогу на прибыль.
13. Расчет суммы налога по НДФЛ.
14. Расчет суммы налога на прибыль.
15. Отчетный и налоговый период по НДФЛ и налогу на прибыль.
16. Порядок счисления и уплаты налога на прибыль
17. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ
18. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль.

### **2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:**

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

### **2.2.3 Результаты и выводы:**

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

## **2.3 Практическое занятие №3 (4 часа).**

**Тема: «Платежи во внебюджетные фонды»**

### **2.3.1 Задание для работы:**

1. Значение внебюджетных фондов для государства и их место в финансовой системе.
2. Методы финансирования внебюджетных фондов, характеристика финансовых связей.
3. Плательщики взносов в государственные внебюджетные фонды.
4. Объект обложения взносами во внебюджетные фонды.
5. Выплаты, не облагаемые страховыми взносами.
6. Страховые тарифы в государственные внебюджетные фонды.
7. Расчетный и отчетный период, авансовые платежи.
8. База для начисления страховых взносов.
9. Порядок исчисления страховых взносов лицами, занимающимися частной практикой.
10. Порядок исчисления страховых взносов страхователями – организациями, ИП и физ/лицами не являющимися ИП.
11. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

### **2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:**

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

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

### **2.3.3 Результаты и выводы:**

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

## **2.4 Практическое занятие №4 ( 4 часа).**

**Тема: «Косвенные налоги»**

### **2.4.1 Задание для работы:**

1. Экономическая сущность НДС и акцизов
2. Плательщики НДС и акцизов.
3. Объект налогообложения по НДС и акцизам
4. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС
5. Момент реализации для исчисления НДС
6. Операции с подакцизными товарами, освобождающиеся от налогообложения.
7. Операции, признаваемые объектом налогообложения акцизами.
8. Налоговые ставки по НДС
9. Характеристика ставок, применяемых в отношении подакцизных товаров.
10. Порядок расчета сумм налогового обязательства.
11. Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения.
12. Определение суммы акциза.
13. Характеристика авансового платежа акциза.
14. Условия применения вычетов при исчислении суммы акциза.
15. Счет-фактура, ее значение и порядок оформления.
16. Порядок расчета и уплаты сумм НДС в бюджет.
17. Определение даты реализации по подакцизным товарам.
18. Сроки уплаты суммы акциза, авансовых платежей и предоставления налоговых деклараций.

### **2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:**

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

### **2.4.3 Результаты и выводы:**

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов

применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

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

## **2.5 Практическое занятие № 5 ( 4 часа).**

**Тема: «Государственная пошлина»**

### **2.5.1 Задание для работы:**

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

### **2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:**

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

### **2.5.3 Результаты и выводы:**

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

## **2.6 Практическое занятие №6 (2 часа).**

**Тема: «Региональные налоги»**

### **2.6.1 Задание для работы:**

1. Экономическая сущность и виды региональных налогов.
2. Плательщики транспортного налога и объекты налогообложения
3. Плательщики налога на имущество юридических лиц и объекты налогообложения.
4. Плательщики налога на игорный бизнес и объекты налогообложения.
5. Налоговые льготы по региональным налогам.
6. Налоговые ставки и порядок расчёта налога на имущество юридических лиц.
7. Налоговые ставки и порядок расчета суммы транспортного налога.
8. Сроки и порядок уплаты налога на имущество юридических лиц.
9. Сроки и порядок уплаты транспортного налога.
10. Сроки и порядок уплаты налога на игорный бизнес.
11. Нормы и правила уплаты транспортного налога по Оренбургской области.

### **2.6.2 Краткое описание проводимого занятия:**

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

### **2.6.3 Результаты и выводы:**

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

## **2.7 Практическое занятие №7 ( 2 часа).**

**Тема: «Специальные налоговые режимы»**

### **2.7.1 Задание для работы:**

1. Экономическая сущность и виды специальных налоговых режимов.
2. Плательщики ЕСХН и условия применения ЕСХН
3. Особые условия перехода с общего режима налогообложения на ЕСХН и обратно.
4. Порядок формирования доходов и расходов при применении ЕСХН.
5. Порядок отнесения амортизационных отчислений на расходы.
6. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.
7. Плательщики УСН и условия применения УСН.
8. Особые условия перехода с общего режима налогообложения на УСН и обратно.
9. Порядок формирования доходов и расходов при использовании УСН.
10. Формирования и отнесение на расходы амортизационных отчислений при применении УСН.

11. Порядок расчета и уплаты налоговых обязательств при применении УСН.
12. Плательщики и особенности применения ЕНВД.
13. Виды деятельности, попадающие под ЕНВД.
14. Ставки ЕНВД.
15. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД.

#### **2.7.2 Краткое описание проводимого занятия:**

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

#### **2.7.3 Результаты и выводы:**

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

### **2.8 Практическое занятие №8 ( 2 часа).**

**Тема: «Местные налоги»**

#### **2.8.1 Задание для работы:**

1. Экономическое значение местных налогов.
2. Плательщики налога на имущество и характеристика объекта налогообложения.
3. Налоговые льготы и порядок их применения при расчете налога на имущество.
4. Определение налоговой базы по налогу на имущество.
5. Особенности применения налоговых ставок по налогу на имущество.
6. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество.
7. Плательщики налога на землю.
8. Характеристика объекта налогообложения по налогу на землю.46
9. Налоговые льготы.
10. Механизм налогообложение земель.
- 11.Порядок расчета и сроки уплаты налога на землю.
12. Особенности применения налоговых ставок.

#### **2.8.2 Краткое описание проводимого занятия:**

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

### **2.8.3 Результаты и выводы:**

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

### **2.9 Практическое занятие №9 ( 4 часа).**

**Тема: «Налоги на использование природных ресурсов»**

#### **2.9.1 Задание для работы:**

1. Экономическая сущность и виды налогов на природные ресурсы.
8. Плательщики налога на природные ресурсы.
9. Характеристика объекта налогообложения налогом на природные ресурсы.
10. Формирование налоговой базы по налогу на природные ресурсы.
11. Льготы по налогу на природные ресурсы
12. Налоговые ставки по налогу на природные ресурсы.
13. Порядок исчисления и уплаты налога на природные ресурсы.
14. Экономическая сущность водного налога и его плательщики.
15. Порядок формирования налоговой базы водного налога
16. Ставки налога, сроки и порядок уплаты водного налога.

#### **2.9.2 Краткое описание проводимого занятия:**

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

### **2.9.3 Результаты и выводы:**

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

### **2.10 Практическое занятие №10 ( 2 часа).**

**Тема: «Налоговое администрирование»**

#### **2.10.1 Задание для работы:**

1. Налоговая политика государства.
2. Основы налогового регулирования.
3. Организационная структура управления налогами в РФ.

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

#### **2.10.2 Краткое описание проводимого занятия:**

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

#### **2.10.3 Результаты и выводы:**

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

#### **2.11 Практическое занятие №11 ( 2 часа).**

**Тема: «Налоговый контроль»**

##### **2.11.1 Задание для работы:**

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

##### **2.11.2 Краткое описание проводимого занятия:**

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



формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

### **2.11.3 Результаты и выводы:**

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

Разработал(а): \_\_\_\_\_

Е.П.Огородникова