

**ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНСТИТУТ СОЦИАЛЬНЫХ И ГУМАНИТАРНЫХ ЗНАНИЙ»
(ЧОУ ВПО «ИСГЗ»)**



0101.06.01

Терехова Т.А., Аглуллина Л.В.

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
для студентов экономического факультета**

2-е издание, пересмотренное



УДК 372.8; 336
ББК 74.58; 65.261.4
Т35

*Рекомендовано к изданию Учебно-методическим советом
Частного образовательного учреждения высшего профессионального образования
«Институт социальных и гуманитарных знаний»*

Рецензенты:

Иванов И.И. — к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
ФГОУ ВПО «Казанский государственный аграрный университет»

Петров П.П. — д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и фи-
нансов ЧОУ ВПО «ИСГЗ»

Терехова Т.А.

Т35 **Налоги и налогообложение: учебно-методический комплекс для сту-
дентов экономического факультета / Терехова Т.А., Аглуллина Л.В. —
2-е изд., пересмотр. — Казань: Юниверсум, 2014. — 143 с.
ISBN 978-5-9991-0256-0**

Учебно-методический комплекс (УМК) «Налоги и налогообложение» разработан для студентов дистанционного обучения в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом, основной образовательной программы по направлению подготовки 080200.62 Менеджмент, профиль «Финансовый менеджмент».

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» включена в учебный план базовой части профессионального цикла и является обязательной для изучения.

Разработанный УМК имеет целью оказать помощь в организации работы студента во время сессии и межсессионный период.

Общий объем курса по учебному плану 3 (zet) 108 (часов).

Квалификация (степень) выпускника — бакалавр, нормативный срок освоения программы по очной форме обучения составляет 4 года, в т.ч. на базе профильного СПО — 3 года; по заочной форме — 5 лет, в т.ч. на базе профильного СПО — 3,5 года, на базе ВПО — 3 года).

УДК 372.8; 336
ББК 74.58; 65.261.4

© Терехова Т.А., Аглуллина Л.В., 2014

© ЧОУ ВПО «ИСГЗ», 2014

© Оформление. Издательство «Юниверсум», 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Рабочая программа изучаемой дисциплины	5
Содержание разделов (тем) дисциплины	7
Учебное пособие	9
Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	92
Самостоятельная работа студента	94
Тестовые задания	114
Глоссарий	132

ВВЕДЕНИЕ

Вашему вниманию предлагается учебно-методический комплекс, который поможет Вам правильно и хорошо понять все материалы данного предмета. С его помощью Вам удастся максимально легко изучить дисциплину.

В этом учебно-методическом комплексе Вы найдете учебное пособие, в котором подробно и понятно представлен весь курс занятий, поделенный для Вас по темам, чтобы Вы смогли ознакомиться с содержанием дисциплины.

Затем следуют методические и дидактические материалы по темам для самостоятельной работы, то есть в данном разделе Вам очень понятно объясняется как, каким образом нужно выполнять те или иные задания, от чего и к чему двигаться в освоении этого предмета, чтобы полностью освоить его.

Вслед за этим размещены примерные тестовые задания. Они даны Вам, чтобы Вы смогли проверить себя, после того, как прошли все пункты обучения по программе данной дисциплины, оценить свои знания, увидеть слабые места, чтобы еще раз проработать вопросы и быть уверенным в том, что Вы правильно и качественно усвоили материалы курса. Для этого в разделе «Тестовые задания» после тестов дается система оценивания Ваших знаний, чтобы наглядно показать Вам насколько хорошо Вы ориентируетесь в данном курсе.

Успехов Вам в обучении!

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ИЗУЧАЕМОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью курса является формирование у бакалавров крепких теоретических знаний и практических навыков в области налогообложения.

Задачи изучения дисциплины:

- овладеть знаниями в области теории налогов — понять сущность, функции, их роль в экономике государства;
- подробно ознакомиться с налоговой системой РФ, принципами ее организации;
- рассмотреть налоговую политику РФ в условиях рыночной экономики;
- научиться использовать полученные знания в практической работе, требующей их применения в области налогообложения.

Требования к результатам освоения дисциплины

Общий объем курса по учебному плану 3 (zet) 108 (часов).

Общекультурные компетенции (ОК), формируемые в ходе освоения дисциплины

- культура мышления, способность к восприятию, обобщению и анализу информации, постановке цели и выбору путей её достижения (ОК-5);
- способность находить организационно-управленческие решения и готовностью нести за них ответственность (ОК-8);
- умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-9);

Профессиональные компетенции (ПК), формируемые в ходе освоения дисциплины:

- понимание роли финансовых рынков и институтов, способностью к анализу различных финансовых инструментов (ПК-46);
- способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50).

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- содержание общих налоговых понятий, элементов налога;
- основы налогового законодательства и нормативные акты по налогам, взимаемым на разных уровнях бюджетной системы;
- меры ответственности за налоговые правонарушения;
- общий порядок уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды;
- особенности налогообложения в зарубежных странах;

Уметь:

- использовать основы налогового законодательства по специальности;
- находить правильные решения в критических ситуациях и практической деятельности;

- определять особенности налогообложения экономического субъекта по установленным критериям (малое предприятие, вид деятельности, выручка и другим);
- исчислять основные налоги федерального, регионального и местного уровней;

Владеть:

- навыками заполнения налоговых расчетов и деклараций и их контроля.

СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ (ТЕМ) ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Сущность налогов

Код компетенции: ОК-1, ОК-4

Причины возникновения налогов и налогообложения. Понятие налогов и сборов. Экономическая сущность. Функции налогов.

Тема 2. Налоговая система России

Код компетенции: ОК-1, ОК-4

Принципы налогообложения. Методы налогообложения. Классификация налогов. Особенности построения налоговой системы России. Участники налоговых правоотношений.

Тема 3. Современная государственная налоговая политика

Код компетенции: ОК-1, ОК-4

Налоговая политика государства. Основные тенденции и направления внешней налоговой политики в современном мире. Основные этапы налоговой реформы России. Налоговая политика России в условиях мирового финансового кризиса.

Тема 4. Налогоплательщики, плательщики сборов и их представители. Сборщики налогов и сборов. Государственные внебюджетные фонды

Код компетенции: ОК-1, ОК-4

Права налогоплательщиков и плательщиков сборов. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особенности участия сборщиков налогов и сборов в налоговых правоотношениях. Налоговые агенты. Обязанности банковских организаций в сфере сбора налогов и сборов. Характеристика Внебюджетных фондов РФ: Пенсионного фонда РФ, Фонда обязательного медицинского страхования, Фонда социального страхования РФ.

Тема 5. Налоговая администрация Российской Федерации

Код компетенции: ОК-1, ОК-4

Налоговая администрация: цели и задачи деятельности. Права, обязанности и ответственность органов налоговой администрации. Состав, структура и полномочия налоговых органов.

Тема 6. Установление и уплата налогов и сборов

Код компетенции: ОК-1, ОК-4

Элементы налога и их характеристика. Способы уплаты налогов. Порядок исполнения обязанности по уплате налога и сбора.

Тема 7. Формы и методы налогового контроля

Код компетенции: ОК-1, ОК-4

Сущность и формы налогового контроля. Государственный налоговый учет. Мониторинг и оперативный налоговый контроль. Камеральный и выездной налоговый контроль.

Тема 8. Федеральные налоги

Код компетенции: ОК-1, ОК-4

Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Налог на прибыль организаций. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Водный налог.

Тема 9. Федеральные сборы

Код компетенции: ОК-1, ОК-4

Сбор за пользование объектами животного мира. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина.

Тема 10. Региональные налоги и сборы

Код компетенции: ОК-1, ОК-4

Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций.

Тема 11. Местные налоги и сборы

Код компетенции: ОК-1, ОК-4

Налог на имущество физических лиц. Земельный налог.

Тема 12. Специальные налоговые режимы

Код компетенции: ОК-1, ОК-4

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Упрощенная система налогообложения (УСН). Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности.

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Тема 1. Сущность налогов

Перечень рассматриваемых вопросов:

- 1.1. Причины возникновения налогов и налогообложения.
- 1.2. Понятие налогов и сборов.
- 1.3. Экономическая сущность налогов.
- 1.4. Функции налогов.

1.1. Причины возникновения налогов и налогообложения

Прообраз современной системы налогов и налогообложения возник уже на ранних стадиях развития человечества.

Возникновение системы налогообложения связано с назревшей необходимостью разделения труда и профессионализации трудовой деятельности. Благодаря системе общественного перераспределения получаемых материальных ценностей часть членов родоплеменной группы была освобождена от общеобязательного процесса добывания пищи и иных благ и получила возможность профессионально заняться выполнением иных общественных функций (управление, военная защита и т.д.). Как правило, на налоговые поступления в то время содержались вождь, совет старейшин, а в отдельных случаях — служители религиозного культа и та часть воинов, которая относилась к «регулярной» армии указанной общественной группы.

Первоначальное формирование налоговой системы происходило в каждой общине самостоятельно, и сама система отличалась локальным, «местным» уровнем фискального охвата. *Возникновение «местных» систем налогообложения предшествовало образованию государства и стало одной из важнейших предпосылок для его создания.*

На этом этапе наиболее важной (а иногда и единственной) задачей системы налогообложения являлось обеспечение благоприятных материально-экономических условий для разделения функциональных обязанностей в общественных группах. Налогообложение позволило создать систему материального обеспечения общественных групп, напрямую не задействованных в добывании или создании ценностей материального характера. В дальнейшем, с появлением государственных образований, характер задач, решаемых с помощью системы налогообложения, значительно расширился.

1.2. Понятие налогов и сборов

В современной России налоговая система нормативно определена в НК. Налоговым (фискальным) платежом является денежная форма отчуждения собственности с целью обеспечения расходов публичной власти, осуществляемая на началах обязательности, безвозвратности, индивидуальной безвозмездности и поступающая в специальные бюджетные или внебюджетные фонды.

Налоговая система, установленная НК, предусматривает два вида налоговых платежей:

- налог,
- сбор.

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

Сбор — обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Признаками налоговых платежей являются:

- обязательность выделения из полученного единоличным или групповым трудом доли, идущей на содержание отдельных общественных групп, осуществляющих специализированную деятельность;
- безвозмездность передачи материальных ценностей;
- отсутствие четкой взаимосвязи между передачей материальных ценностей и совершением определенных действий общественными органами управления и общественной защиты.

Налог — необходимое условие существования государства, поэтому обязанность платить налоги, закрепленная в России в ст. 57 Конституции, распространяется на всех налогоплательщиков в качестве безусловного требования государства.

Взыскание налога не может расцениваться как произвольное лишение собственника его имущества, оно представляет собой законное изъятие части имущества, вытекающее из конституционной публично-правовой обязанности.

Признаками сборов являются:

- обязательность осуществления в случае денежных выплат или материального изъятия при наступлении объективно определенных условий;
- наличие субъективно предполагаемой взаимосвязи между проведением процедуры уплаты сбора и наступлением предполагаемых заранее определенных последствий.

Сборы носят индивидуально-возмездный, компенсационный характер. Понятие сбора следует отличать от платы за услуги, оказываемые государственными органами.

1.3. Экономическая сущность налогов

Налоги в российской экономической науке рассматриваются как один из элементов системы финансов, являющихся, в свою очередь, элементом экономики.

При таком подходе налог как экономическая категория считается определенной разновидностью производственных отношений. С точки зрения экономики

налоги — это совокупность отношений, возникающих между государством и налогоплательщиками (ими выступают физические и юридические лица) по поводу перераспределения ВВП в целях формирования централизованных денежных фондов государства.

Рассматривая налоги в контексте экономической системы, следует признать, что по ряду основных характеристик, как то: цель, основные задачи, объекты, система налогообложения коренным образом отлична от аналогичных характеристик системы экономики и системы финансов.

Все экономические объекты имеют строго определенное материальное выражение. Основная цель экономической деятельности состоит в получении самым эффективным методом наибольшего количества прибавочного продукта.

Облегчению механизма экономических взаимоотношений способствует финансовая система. Благодаря ей у любого объекта экономики появляется своя оценочная стоимость, выраженная в форме его отношения к национальной валюте. Финансовые отношения происходят также в материальной плоскости путем обмена объектов экономики на их финансовый эквивалент, имеющий определенное материальное выражение. Одним из результатов внедрения финансовой системы стало повышение эффективности экономических взаимоотношений между субъектами, что привело к сокращению их накладных расходов и возникновению возможности увеличить количество прибавочного продукта.

В отличие от финансовых и экономических объектов налоги имеют ярко выраженный абстрактный характер. Налоги не имеют конкретного материального выражения, их нельзя потрогать или увидеть. Выражение «уплатить налоги», например, не равноценно словосочетанию «уплатить деньги». Уплата налога прежде всего означает исполнение гражданином своей обязанности по уплате налога. При этом форма исполнения обязанности определена далеко не всегда. Она может быть связана как с перечислением особой денежной суммы, так и с передачей части произведенной данным лицом продукции в ходе своей экономической деятельности.

Начальный этап существования экономических отношений связан с производством (добычей) и потреблением определенных материальных ресурсов (для их обозначения наиболее подходит понятие «товар»). Первоначальная экономическая деятельность осуществляется по принципу универсального производства, когда один экономически активный субъект обеспечивал себя всем необходимым.

Разделение труда, пришедшее на смену этапу универсального производства, обусловило необходимость организации системы обмена недостающей продукцией между экономически активными субъектами. Первоначальный обмен происходил исключительно по схеме «товар на товар». Именно на данном этапе в наибольшей степени проявилась основная цель экономической деятельности — производство наибольшего количества востребованной продукции при максимальном сокращении издержек.

Дальнейшее развитие экономических отношений привело к значительному увеличению видов востребованной продукции и тем самым серьезно усложнило процесс ее обмена между производителями и потребителями.

Решить эту задачу позволило создание финансовой системы. В общем виде ее роль сводилась к определению универсального объекта обмена и определению стоимостного отношения всех существующих товаров по отношению к нему. Необходимо отметить, что на разных этапах развития общества, роль универсального объекта обмена выполняли как отдельные виды товаров (например, золото, серебро, медь), так и специально созданные финансовые объекты и инструменты (деньги, долговые расписки, векселя). Благодаря появлению финансовой системы стала возможна реализация схемы обмена по принципу «товар — деньги — товар».

Несмотря на развитие финансовой системы, в современной экономике до сих пор сохранились и бартерные операции — более древняя, сугубо экономическая система обмена товара на товар без использования каких-либо финансовых инструментов.

Вышеописанная система общественных экономико-финансовых взаимоотношений в целом является самодостаточной и не требует создания иных вспомогательных систем.

Предпосылки формирования системы обязательных изъятий из системы производства и потребления (т.е. системы налогообложения) лишь косвенным образом связаны с потребностями, целями и задачами общественно-экономической деятельности. Возникновение системы налогообложения стало необходимым условием создания и функционирования системы государственной власти. Передача обществом государству целого ряда полномочий, связанных в том числе с обеспечением охраны общественного порядка, законодательным регулированием общественной жизни, потребовало выделения соответствующих ресурсов. В то же время, обладая столь серьезными полномочиями, государство не могло вести экономико-финансовую деятельность наравне с иными экономическими и финансовыми субъектами.

Решение возникшей задачи было достигнуто путем создания системы обязательного налогообложения. На определенном этапе исторического развития все субъекты, осуществляющие экономическую и финансовую деятельность, приняли обязательство по отчислению в адрес государства или его представителей конкретной доли имеющихся в их распоряжении товарно-материальных ценностей в обмен на гарантии выполнения государством своих обязательств перед обществом.

Еще раз обратим внимание, что этот исторический этап лишь косвенным образом зависел от экономических и финансовых предпосылок. Возникновение налогообложения не имеет прямой взаимосвязи с развитием финансовых отношений в обществе, и его механизмы могут выполнять свои функции даже в отсутствие финансовой системы. Главной причиной появления системы принудительных изъятий является начало формирования в обществе институтов государственной власти, наделение их специальными полномочиями, требующими особых затрат общественных ресурсов.

С развитием системы налогообложения в целях упорядочения исполнения товарно-материальных потребностей государства, а также повышения эффективности использования переданных обществом государству ресурсов была

создана система, названная государственным бюджетом. При этом процесс получения, перераспределения и расходования государством имеющихся средств стал именоваться бюджетным процессом.

Следует отметить, что потребности государства для исполнения своих обязательств перед обществом на определенных исторических этапах весьма существенно менялись, и поэтому наполнение государственного бюджета могло производиться не только финансовыми, но и отдельными экономическими ресурсами. Например, до сегодняшнего дня существует так называемый золотой запас государства.

На современном этапе нельзя говорить о полностью финансовом характере бюджетного процесса. Хотя бюджет современного государства чаще всего имеет именно финансовое выражение, отдельные элементы бюджетного процесса не обладают четкой финансовой формой либо им свойственна смешанная сущность. Наиболее ярко такая особенность современного бюджетного процесса проявляется на стадии формирования бюджета. В большинстве современных государств источником получения большей доли бюджетных средств являются не финансовые, а именно налоговые механизмы. При этом само исполнение обязанности по уплате налогов может быть выражено не только путем перечисления определенной денежной суммы (налогово-финансовый механизм формирования бюджета), но и путем передачи в адрес государства части товарно-материальных ценностей суммы (налогово-экономический механизм формирования бюджета),

В то же время часть государственных доходов формируется и благодаря сугубо финансовым или даже экономическим механизмам. Примером формирования доходной части государственного бюджета при помощи финансовых механизмов может служить поступление арендной платы за пользование государственной собственностью, экономических — получение дохода от введения и использования механизма государственных монополий.

Соответственно исполнение обязанности по уплате налогов не носит однозначной привязки к финансовой или экономической деятельности. На определенных исторических этапах исполнением налоговых обязательств признавались не только выплата в адрес государства конкретной денежно-финансовой суммы, но и передача конкретных товарно-материальных ценностей.

Элементы системы налогообложения не являются составными частями экономики и ее подсистем, а особым образом интегрированы (встроены) в экономическую и финансовую системы.

Таким подходом в понимании взаимоотношения налогообложения и финансов, налогообложения и экономики объясняется и тот факт, что далеко не всегда цели налогообложения совпадают с целями и задачами экономико-финансовой деятельности, а зачастую и прямо идут вразрез с ними.

Со временем, как в экономике, так и в системе финансовой деятельности были выработаны механизмы оценки воздействия на них различных налоговых факторов. Но, даже рассматривая применяемые в рамках этих методик способы анализа, очевиден вывод о том, что они предназначены прежде всего для исследования внешнего, а не внутрисистемного воздействия.

Экономическая, финансовая и налоговая системы имеют разные цели и задачи деятельности, они реализуются в отношении разных объектов и не ограничены единым набором средств и методик. Использование в рамках экономической или налоговой деятельности методик, характерных для финансовой сферы, указывает лишь на тесную взаимосвязь этих систем, но не на их взаимозависимость.

1.4. Функции налогов

Основная функция налогов — *фискальная* — состоит в обеспечении государства и органов местного самоуправления финансовыми ресурсами, необходимыми для решения возложенных на них задач осуществления общественно значимой деятельности.

В настоящее время фискальными отношениями нередко называют всю совокупность бюджетных перераспределительных отношений, представленных органичной совокупностью приходных и расходных бюджетных операций. Фискальная функция налогов касается только одной стороны этих отношений, а именно операций по формированию бюджета безотносительно к дальнейшему расходованию бюджетных средств.

В числе *дополнительных (косвенных) функций* налогов следует назвать:

- регулирующую;
- социальную;
- контрольную.

Регулирующая функция налогов означает использование государством возможностей налогообложения, в том числе налоговых льгот и преференций:

- для общей корректировки производственной и социальной активности;
- защиты национальной экономики от недобросовестной конкуренции и внешнеэкономической товарной экспансии;
- развития перспективных, инновационных и социально-значимых направлений деятельности.

Грамотное использование указанной функции позволяет создать сбалансированную систему налоговых режимов для различных субъектов экономической деятельности и повысить эффективность и инвестиционную привлекательность национального рынка товаров и услуг.

Социальная функция налогов направлена на устранение или сглаживание тенденции социального общественного расслоения. Применение налоговых механизмов для решения задач социального характера имеет целью обеспечение стабильных условий существования и развития общества и государства, их защиту от социальных потрясений и революций.

Контрольная функция налогов состоит в использовании государством налоговых механизмов в качестве альтернативного способа оценки результатов экономико-финансовой деятельности

Контрольные вопросы

1. Дайте определение налога. В чем его отличие от налога от сбора?
2. Что является признаками неналоговых платежей?
3. Что явилось причиной возникновения налогов и налогообложения?
4. Какова основная функция налогов?
5. Каковы косвенные функции налогов?

Тема 2. Налоговая система России

Перечень рассматриваемых вопросов:

- 2.1. Принципы налогообложения.
- 2.2. Методы налогообложения.
- 2.3. Классификация налогов.
- 2.4. Особенности построения налоговой системы России.
- 2.5. Участники налоговых правоотношений.

2.1. Принципы налогообложения

В основе современных принципов налогообложения лежит концепция, сформулированная Адамом Смитом (табл. 2.1).

Таблица 2.1.

Принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом

Принцип	Содержание
Принцип справедливости	А. Смит считал справедливыми такие налоги, которые являются всеобщими и учитывают платежеспособность плательщиков. Участие подданных должно соответствовать их доходу, «коим они пользуются под покровительством и защитой государства»
Принцип определенности	Налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо, должен быть точно определен, а не произволен. Срок уплаты, способ платежа, сумма платежа — все это должно быть ясно и определено для плательщика и для всякого другого лица
Принцип удобства	Налог должен взиматься тогда и так (тем способом), когда и как плательщику удобнее всего платить его
Принцип экономии	Каждый налог должен быть так задуман и разработан, чтобы он брал и удерживал из карманов народа возможно меньше сверх того, что он приносит государственному казначейству

В соответствии с НК (ст. 3) налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными.

Не допускается устанавливать налоги и сборы:

– имеющие дискриминационный характер и различно применяющиеся исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев;

– предусматривающие дифференцированные ставки или налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала;

– препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав;

– нарушающие единое экономическое пространство РФ.

Допускается установление особых видов пошлин либо дифференцированных ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара в соответствии с НК и таможенным законодательством РФ.

Принципы налогообложения на практике реализуются через методы налогообложения.

2.2. Методы налогообложения

Под методом налогообложения понимается установление зависимости между величиной ставки налога и размером объекта налогообложения. Существует четыре метода налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный.

Метод равного налогообложения означает, что все налогоплательщики уплачивают одинаковую сумму налога независимо от имеющегося в их собственности дохода или имущества.

Метод пропорционального налогообложения определяет величину налоговой ставки, одинаковую для всех плательщиков, и сумму нулевого платежа в зависимости от размера объекта налогообложения.

Метод прогрессивного налогообложения предусматривает применение нескольких налоговых ставок, при этом, чем больше размер объекта налогообложения, тем больше размер налоговой ставки.

Метод регрессивного налогообложения также подразумевает применение нескольких налоговых ставок, но чем больше размер объекта налогообложения, тем меньше применяемая налоговая ставка.

2.3. Классификация налогов

В качестве классификационных свойств могут быть выбраны практически все элементы или признаки налога: субъекты и объекты налогообложения, принадлежность к бюджетам различных уровней, способы изъятия и уплаты и т.д.

Деление налогов на прямые и косвенные установилось в практике налогообложения еще в XVII в. Оно производилось в зависимости от *способа изъятия налога или дохода* у налогоплательщика.

Субъект налогообложения, или налогоплательщик, — это лицо, на которое возложена формальная обязанность по уплате налога. *Носитель налога* — лицо, фактически уплачивающее сумму налога.

Для прямых налогов субъектом налогообложения и носителем налога является одно и то же лицо; для косвенных налогов субъект налогообложения и носитель налога — разные лица.

Все многообразие применяемых в настоящее время критериев для деления налогов на прямые и косвенные может быть объединено в три группы:

- по способу исчисления и изъятия;
- в зависимости от «носителя налогового бремени»;
- по объекту налогообложения.

По субъектам налогообложения, т.е. лицам, обязанным уплачивать конкретный налог, различают:

- налоги с юридических лиц;
- налоги с физических лиц;
- смежные налоги.

К налогам с юридических или физических лиц относят налоги, взимаемые исключительно с какой-либо одной из этих категорий налогоплательщиков и не распространяющиеся на другую категорию. Налоги, взимаемые как с тех, так и с других, называются смежными.

Классификация налогов по объектам налогообложения предполагает выделение групп налогов, имеющих сходное экономическое содержание, хотя проявляться это содержание может по-разному в зависимости от субъектов налогообложения. Классификация по этому признаку исходит не столько из формальных характеристик объектов налогообложения, сколько из предназначения и сферы действия соответствующих налогов.

С точки зрения регулирования социально-экономических процессов можно выделить следующие основные группы налогов:

- налоги на доходы или прибыль;
- имущественные налоги;
- ресурсные платежи;
- налоги на потребление;
- отчисления на социальные нужды.

По отношению к уровням государственной власти налоги и сборы характеризуются:

- компетенцией каждого уровня в сфере установления и введения в действие тех или иных налогов и сборов;
- полнотой прав в части использования на данном уровне поступлений от соответствующих налогов и сборов;
- ограничениями на целевое использование налоговых поступлений от тех или иных налогов и сборов.

Компетенция уровней государственной власти в части установления и введения в действие конкретных налогов и сборов на контролируемой ими территории определяет принадлежность соответствующих налогов к уровням системы налогообложения.

По отношению к бюджетам разных уровней налоги и сборы подразделяются на два вида:

– *закрепленные (собственные)* — налоги и сборы, либо поступающие целиком и полностью в один из бюджетов, либо распределяемые между бюджетами разных уровней в фиксированной пропорции, определяемой налоговым законодательством;

– *регулирующие* — налоги и сборы, распределяемые между бюджетами разных уровней в пропорции, которая определяется бюджетным законодательством и может изменяться при утверждении федерального и региональных бюджетов на текущий финансовый год.

Помимо распределения между бюджетами налоги и сборы могут различаться и по своей *целевой направленности*. С этой точки зрения разграничивают абстрактные и целевые налоги и сборы.

Абстрактные (общие) налоги и сборы предназначены для формирования доходов бюджетов в целом безотносительно к направлениям расходования бюджетных средств, *Целевые (специальные) налоги и сборы* вводятся для финансирования конкретных направлений государственных расходов, и поступления от них могут использоваться только в строгом соответствии с их целевым назначением. Для учета поступления и расходования целевых платежей, как правило, создаются специальные бюджетные или внебюджетные фонды.

2.4. Особенности построения налоговой системы в России

Еще до принятия части первой НК в Российской Федерации в соответствии с ее территориальным устройством сформировалась *трехуровневая система налоговых отчислений*:

- федеральные налоги и сборы;
- региональные налоги и сборы;
- местные налоги и сборы.

С 1 января 2005 г. система российских налогов и сборов определяется исключительно на основании норм НК. При этом на региональном и местном уровнях в настоящее время предусмотрена уплата только налогов и не установлено ни одного вида сбора.

Налоговый кодекс РФ состоит из двух частей. Часть первая регулирует общие вопросы налогообложения, вторая — правила исчисления отдельных налогов.

Часть первая НК РФ. В частности, включает в себя:

- перечень налогов и сборов, взимаемых в РФ;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- общие определения и термины, применяемые в налоговых правоотношениях;
- правила налогового контроля за уплатой налогов;
- порядок обжалования действий должностных лиц налоговых органов;
- другую информацию общего характера.

Часть первая вступила в действие 1 января 1999 года.

Часть вторая НК РФ разбита на главы, каждая из которых регулирует правила исчисления, сроки представления отчетности и уплаты конкретных налогов.

В соответствии с частью второй НК РФ в России установлены федеральные, региональные и местные налоги и сборы.

Федеральные налоги и сборы — это налоги и сборы, устанавливаемые НК и обязательные к уплате на всей территории РФ.

В настоящее время на территории РФ действуют следующие виды *федеральных налогов*:

- налог на добавленную стоимость (НДС) (гл. 21 НК);
- акцизы (гл. 22 НК);
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (гл. 23 НК);
- налог на прибыль организаций (гл. 25 НК);
- водный налог (гл. 25.2 НК);
- налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) (гл. 26 НК).

В состав *федеральных сборов* входят:

- государственная пошлина (гл. 25.3 НК);
- сбор за пользование объектами животного мира (гл. 25.1 НК);
- сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл. 25.1 НК).

Специальные налоговые режимы

Действующая система налогообложения допускает установление специальных налоговых режимов (систем налогообложения).

Специальным налоговым режимом (СНР) признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК и иными актами законодательства о налогах и сборах.

СНР могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

Установление и введение в действие СНР неидентичны установлению и введению в действие новых налогов и сборов.

НК РФ предусматривает следующие СНР:

- Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (гл. 26.1 НК);
- Упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК);
- Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (гл. 26.3 НК);
- Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции» (гл. 26.4 НК).

Особенности правового регулирования установления, изменения и отмены федеральных налогов и сборов отражены в табл. 2.2 (см. ниже).

Региональные налоги — это налоги субъектов РФ. Региональными признаются налоги, которые установлены НК и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.

**Особенности правового регулирования установления, изменения
и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов
(с 1 января 2005 г.)**

Особенности установления, изменения и отмены	Федеральные налоги и сборы	Региональные налоги	Местные налоги*
Виды налогов и сборов	Перечень установлен в ст. 13 НК	Перечень установлен в ст. 14 НК	Перечень установлен в ст. 15 НК
	На основании п. ст. 12 НК не могут устанавливаться федеральные, региональные и местные налоги или сборы, не предусмотренные НК		
Порядок введения и прекращения действия	Устанавливаются, изменяются или отменяются только нормами НК	В соответствии с НК и законами субъектов РФ о налогах	В соответствии с НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах
Налоговая база, объект налогообложения, налоговый период, порядок исчисления, формы отчетности	Устанавливается и изменяется только НК		
Порядок уплаты	Устанавливается и изменяется только НК	Устанавливается законами субъектов РФ в соответствии с НК	В порядке и пределах, предусмотренных НК, определяется нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований
Сроки уплаты	Устанавливаются и изменяются только НК	При установлении налога определяются законодательными (представительными) органами субъектов РФ	В порядке и пределах, предусмотренных НК, определяются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований
Налоговые льготы и основания для их использования	Устанавливаются, изменяются, отменяются только НК	Могут устанавливаться законодательными (представительными) органами субъектов РФ в порядке и пределах, предусмотренных НК	Могут устанавливаться нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в порядке и пределах, предусмотренных НК
Налоговая ставка	Устанавливается, изменяется или отменяется нормами НК	Устанавливается законами субъектов РФ в пределах, установленных НК, и в соответствии с ним	Устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных НК, и в соответствии с ним

* Местные налоги и сборы в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге устанавливаются и вводятся в действие и прекращают действовать в соответствии с НК и законами указанных субъектов РФ.

Принятие федерального закона о региональном налоге порождает право субъекта РФ своим законом установить и ввести в действие такой налог независимо от того, вводят ли его на своей территории другие субъекты РФ. При этом законодатель субъекта РФ может осуществлять правовое регулирование регионального налога при условии, что оно не увеличивает налоговое бремя и не ухудшает положение налогоплательщиков по сравнению с тем, как это определяется федеральным законом.

К *региональным налогам* в настоящее время относятся:

- налог на имущество организаций (гл. 30 НК);
- транспортный налог (гл. 28 НК);
- налог на игорный бизнес (гл. 29 НК).

Особенности правового регулирования установления, изменения и отмены региональных налогов и сборов отражены в табл. 2.2.

Местные налоги — это налоги, устанавливаемые НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах, вводимыми в действие в соответствии с НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

В настоящее время предусмотрена возможность взимания следующих видов *местных налогов*:

- налог на имущество физических лиц (гл. 32 НК — находится в стадии разработки; действует Закон о налогах на имущество физических лиц);
- земельный налог (гл. 31 НК).

Особенности правового регулирования установления, изменения и отмены местных налогов и сборов отражены в табл. 2.2.

2.5. Участники налоговых правоотношений

С усложнением механизма налогообложения в налоговые правоотношения помимо *налогоплательщика (плательщика сборов) и представителей казны (фиска)* стали вовлекаться и иные органы и лица.

На сегодняшний день в систему участников налоговых правоотношений входят:

- налоговообязанные лица;
- сборщики налогов и сборов;
- органы налоговой администрации;
- фискальные органы;
- временные участники налоговых правоотношений.

Налоговообязанными лицами признаются лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и сборы. Налоговообязанными лицами в России являются *налогоплательщики и плательщики сборов*.

Действующее законодательство допускает возможность участия в налоговых правоотношениях налогоплательщиков и плательщиков сборов как лично, так и при посредстве своих *представителей*. Однако такие представители не имеют собственных целей участия в налоговых правоотношениях, а лишь исполняют поручения налогоплательщика или представляют его интересы в пределах,

установленных законом. По этой причине, представители налогоплательщика (плательщика сбора) не рассматриваются в качестве самостоятельных участников налоговых отношений.

Сборщики налогов и сборов в налоговых правоотношениях осуществляют деятельность по непосредственному получению от налогоплательщиков налоговых платежей с последующей передачей аккумулированных сумм и записей об исполненных налоговых обязанностях в уполномоченные государственные органы. Функции сборщиков налогов и сборов в России в настоящее время фактически выполняют *налоговые агенты, банки, почтовые отделения, органы местного самоуправления* и др. Права и обязанности сборщиков могут различаться.

Органы налоговой администрации наделены контрольными и правоохранными полномочиями в налоговой сфере. В настоящее время основными элементами налоговой администрации РФ являются налоговые органы, уполномоченные финансовые органы и специализированные подразделения ОВД.

Фискальные органы — органы, ответственные за формирование и использование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджете страны и государственных внебюджетных фондов. В России функции фискальных органов выполняют уполномоченные финансовые органы, в том числе *органы казначейства и государственных внебюджетных фондов* (например, *Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ*).

Следует отметить, что на определенных этапах развития налоговой системы осуществление фискальных функций и функции в сфере налогового администрирования могут быть возложены на один и тот же орган государственной власти.

Временные участники налоговых правоотношений. В определенных случаях, предусмотренных законодательством, участники налоговых правоотношений обладают правом привлечь к участию в налоговых отношениях иные лица и организации, обладающие специфическими знаниями и навыками, необходимыми для разрешения конкретной проблемной ситуации. Участие таких лиц в налоговых правоотношениях, как правило, ограничивается выполнением профессиональной функции, ради которой указанные лица и организации и были приглашены. К числу временных участников налоговых правоотношений можно отнести, например, экспертов, специалистов и переводчиков, привлекаемых для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля.

2.6. Постановка на учет в налоговых органах

Порядок постановки на учет в налоговых органах (далее налоговый учет) и снятия с налогового учета регулируется ст.83 и 84 НК РФ.

Все организации и индивидуальные предприниматели обязаны встать на учет в налоговых органах.

Постановка на налоговый учет осуществляется по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, не обязаны самостоятельно вставать на учет в налоговых органах.

Каждому налогоплательщику при постановке на налоговый учет присваивается индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН) (п.7 ст.84 НК). Этот номер указывается:

– во всех уведомлениях, направляемых налогоплательщику налоговыми органами;

– в декларациях и документах, подаваемых налогоплательщиком в налоговые органы (исключение сделано только для физических лиц, не являющихся ИП, которые могут указывать свои персональные данные вместо ИНН).

Контрольные вопросы

1. Кто является основоположником современных принципов налогообложения, в чем они заключаются?

2. Обозначьте основные методы налогообложения.

3. Что означает классификация налогов по субъектам налогообложения?

4. Какой нормативный документ регулирует правила исчисления налогов?

5. Какие налоги относятся к федеральным, региональным, местным?

6. Какие лица и организации входят в систему участников налоговых правоотношений?

7. Что такое ИНН и кому он присваивается?

8. Задача: Пенсионерка Мария Петровна Иванова продала дачу в прошлом году и обязана предоставить налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц к 30 апреля текущего года. Мария Петровна отказывается от получения ИНН по религиозным соображениям. Имеет ли право пенсионерка не указывать ИНН в предоставляемой ею декларации?

Тема 3. Современная государственная налоговая политика

Перечень рассматриваемых вопросов:

3.1. Налоговая политика государства.

3.2. Основные тенденции и направления внешней налоговой политики в современном мире.

3.3. Основные этапы налоговой реформы России.

3.4. Налоговая политика России в условиях мирового финансового кризиса.

3.1. Налоговая политика государства

Налоговая политика — система мероприятий, проводимых государством в области налогов и сборов.

Налоговая политика — это система целенаправленных действий и определенных экономических, правовых и организационно-контрольных мероприятий государства в области налогов и налогообложения.

Налоговая политика формируется прежде всего с учетом общеполитического устройства государства, при этом учитываются требования государственной экономической политики, в первую очередь ее финансовой и бюджетной составляющей. В зависимости от характера воздействия на государственное устройство внешних и внутренних факторов цели и содержание государственной налоговой политики должны адекватно изменяться.

Отличительной особенностью *задач налоговой политики* является то, что предел их воздействия строго не ограничен экономическими отношениями и в отдельных случаях они имеют общенациональный и даже глобальный характер.

Существует три основных типа налоговой политики:

- политика максимальных налогов;
- политика экономического развития;
- политика социальной защиты.

Политика максимальных налогов используется с целью оздоровления финансовой системы. Собранные налоговые поступления тратятся на обеспечение бюджетного потребления и максимального уровня государственных закупок.

Политика экономического развития означает снижение налогового бремени до минимально допустимого уровня, существенные налоговые льготы развивающимся предприятиям и организациям вплоть до полного освобождения их от обязанности налоговых выплат. За счет оставшегося в распоряжении частных субъектов экономических отношений сэкономленного капитала происходит инвестирование экономической деятельности.

Целью **политики социальной защиты** выступает увеличение фонда государственного потребления. Налоговые выплаты сохраняются на среднем уровне. Основное инвестирование происходит за государственный счет.

В зависимости от длительности периода и характера решаемых задач налоговую политику подразделяют на налоговую стратегию и налоговую тактику.

Налоговая стратегия определяет долговременный государственный курс в налоговой области и подразумевает выполнение крупномасштабных задач.

Налоговая тактика предусматривает решение задач конкретного периода развития. Ее основным методом служит оперативное внесение изменений в нормативные акты налогового законодательства или локальная трансформация действующей системы налогообложения и налогового администрирования.

В зависимости от масштаба и сферы влияния налоговая политика может быть *внутренней* и *внешней*.

3.2. Основные тенденции и направления внешней налоговой политики в современном мире

Внешняя налоговая политика направлена на создание благоприятных условий для экономического развития на международном уровне, ликвидации международных ограничений в области налогообложения для налоговых резидентов, находящихся на территории данной страны (например, путем заключения международных договоров об избежании двойного налогообложения), унификации налоговых систем различных стран, обеспечения международной поддержки эффективного противодействия противоправным посягательствам

в сфере налогообложения — профилактика, выявление, раскрытие и расследование фактов подобных посягательств В настоящее время на международном уровне имеют место две взаимоисключающие концепции ведения внешней налоговой политики.

Сторонники **концепции «налоговой гармонизации»** выступают за сближение национальных налоговых систем и выравнивание уровня налоговой нагрузки. Следствием политики налоговой гармонизации является борьба с так называемыми «оффшорными зонами», предоставляющими возможность применения пониженных налоговых ставок прежде всего для компаний, не являющихся резидентами данной страны.

Противоположную позицию занимают приверженцы концепции **«налоговой конкуренции»**. Они обращают внимание, что в двух государствах с разным уровнем экономического развития, разными климатическими условиями, разной обеспеченностью природными ресурсами и т.п. нети не может быть двух одинаковых систем налогообложения. Кроме того, на современном этапе экономического развития, между государствами (их юрисдикциями) обострилась конкуренция за привлечение частных структур и капиталов (конкуренция юрисдикции). Одной из важнейших форм конкуренции юрисдикции является налоговая конкуренция, в которой юрисдикции привлекают мобильные факторы производства (труд и капитал) с помощью изменения уровня налоговых ставок и трансформации налоговых режимов. В связи с этим использование цивилизованных методов конкуренции, в том числе и в налоговой сфере, позволяет государствам не только наиболее эффективными способами решать поставленные задачи, но и является дополнительным стимулом для развития современных налоговых систем.

3.3. Основные этапы налоговой реформы России

На момент формирования современной налоговой системы в начале 1990-х г. внутренняя налоговая политика Российской Федерации состояла в решении следующих задач:

- ограничение стихийности рыночных отношений;
- воздействие на формирование производственной и социальной инфраструктур;
- снижение инфляции.

Формирование налоговой системы, а вместе с ней и государственной политики в сфере налогов проходило в условиях глобальных экономико-политических преобразований, повлекших за собой пересмотр уже действующих и создание качественно иных механизмов обеспечения существования государства.

Дальнейшее развитие налоговой системы потребовало пересмотра, как отдельных элементов, так и ее основных задач и непосредственной роли в системе государственной власти РФ. Было принято решение о **реформировании налоговой системы**.

Основными задачами, решение которых происходило в ходе налоговой реформы, стали:

- повышение уровня справедливости и нейтральности налоговой системы;
- снижение общего налогового бремени;
- упрощение налоговой системы;
- обеспечение стабильности и предсказуемости налоговой системы;
- создание эффективного инструмента государственного противодействия негативному влиянию на налоговую систему «проблемных налогоплательщиков».

Основными задачами первого этапа реформирования налоговой системы РФ были названы:

- формирование единого подхода к вопросам налогообложения, включая предоставление права на получение налоговых льгот, а также защиту законных интересов всех налогоплательщиков;
- четкое разграничение прав по установлению и взиманию налоговых платежей между различными уровнями власти;
- закрепление приоритета норм, установленных налоговым законодательством, над иными законодательно-нормативными актами, не относящимися к нормам налогового права, однако в той или иной мере затрагивающими вопросы налогообложения;
- достижение однократности налогообложения, означающей, что один и тот же объект может облагаться налогом одного вида только один раз за установленный законом период налогообложения;
- определение конкретного перечня прав и обязанностей налогоплательщиков, с одной стороны, и налоговых органов — с другой.

Нормативное закрепление путей своего достижения поставленные задачи нашли в Законе РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» (действовал с 1 января 1992 г. по 1 января 2005 г.).

Отсутствие единой научно обоснованной концепции на первом этапе формирования современной налоговой системы РФ привело к несбалансированному построению механизма налогообложения, недостатки которого продолжают проявляться и сегодня.

Второй этап налоговой реформы, реализация которого началась с середины 1990-х гг., преследовал задачи:

- построения стабильной, единой для Российской Федерации налоговой системы с правовым механизмом взаимодействия всех ее элементов в рамках единого налогового правового пространства;
- развития налогового федерализма, позволяющего обеспечить федеральные, региональные и местные бюджеты закрепленными за ними и гарантированными налоговыми источниками доходов;
- создания рациональной налоговой системы, обеспечивающей достижение баланса общегосударственных и частных интересов и способствующей развитию предпринимательства, активизации инвестиционной деятельности, увеличению богатства государства и его граждан;
- сокращения общего количества налогов в стране, запрет на введение налогов и сборов, не указанных в налоговом законодательстве;

- снижения общего налогового бремени;
- формирования единой налоговой правовой базы;
- совершенствования системы ответственности плательщиков за нарушение налогового законодательства;
- интеграции всего массива законодательных и нормативных актов в единый нормативный документ;
- закрепления единого понятийного аппарата, предусматривающего однозначную трактовку положений налогового законодательства;
- отмены всех видов налогов и сборов, имеющих базой объем производимой продукции (налоги с оборота);
- реформирования порядка налогообложения средств, направляемых на оплату труда;
- исчисления базы для налога на прибыль согласно действующим мировым стандартам;
- отказа от многочисленных льгот и преференций;
- создания системы предупреждения совершения противоправных действий в налоговой сфере;
- повышения экономической ответственности за совершение налоговых правонарушений и преступлений.

Одним из важнейших результатов второго этапа реформирования налоговой системы РФ стало принятие первой, а затем и второй части НК. С середины 1998 г. началась активная работа органов налоговой администрации по сокращению размера налоговых недоимок. Закрытый перечень налогов и сборов, состоящий на данный момент из 11 налогов, трех видов сборов и четырех специальных налоговых режимов, по сравнению с почти сотней различных налогов и сборов уже является существенным позитивным фактором.

В целях совершенствования налогообложения малого бизнеса устранены имевшиеся ранее недостатки в порядке упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.

Для организаций, использующих труд инвалидов, значительно расширен перечень социальных целей, на которые может быть направлена получаемая прибыль.

С 1 января 2006 г. на территории РФ отменен налог на наследование и дарение.

В целях стимулирования инвестиционной активности предусмотрены особенности предоставления резидентам создаваемых особых экономических зон налоговых и таможенных преференций.

Новый порядок административного взыскания недоимок и санкций по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды должен снизить количество налоговых споров, требующих судебного разрешения, и тем самым в целом по стране будет способствовать обеспечению доступности правосудия и своевременного рассмотрения дел судами.

3.4. Налоговая политика России в условиях мирового финансового кризиса

В настоящее время Россия столкнулась с серьезнейшими экономическими вызовами. Глобальный экономический кризис привел к общемировому падению производства, росту безработицы, снижению доходов населения. Его воздействие на Россию имеет свою специфику. Это связано с накопленными деформациями структуры экономики, высокой зависимостью от экспорта природных ресурсов, слабой конкурентоспособностью не сырьевых секторов экономики, неразвитостью ряда рыночных институтов, включая финансовые.

С сентября 2008 г., когда мировой экономический кризис начал оказывать серьезное воздействие на российскую экономику, Правительство РФ и Банк России приступили к осуществлению антикризисных мер. В соответствии с поручением Президента РФ Д.А. Медведева в ноябре 2008 г. был утвержден план действий, направленных на оздоровление ситуации в финансовом секторе и отдельных отраслях экономики. Он включает оперативные меры, призванные защитить граждан и экономику страны от кризисного шока, сохранить жизнеспособность российской финансовой системы. Основными решениями в области налогообложения стали:

- снижение ставки налога на прибыль до 20%;
- получение предприятиями, инвестирующими в оборудование, дополнительных льгот по амортизации;
- введение налоговых льгот на осуществление приоритетных научных разработок;
- полное освобождение от всех налогов средств, направляемых предприятиями на обучение своих сотрудников;
- освобождение от НДС операций по ввозу технологического оборудования, не производимого в России.

Принятые антикризисные меры позволили не допустить разрастания кризиса, его перехода в формы, угрожающие основам функционирования экономики. Приоритетные задачи по преодолению кризисных явлений в экономике страны и пути их решения определены в Программе антикризисных мер Правительства Российской Федерации на 2009 год. К приоритетам программы отнесено выполнение социальных обязательств государства перед гражданами, сохранение и развитие промышленного и технологического потенциала, активизация внутреннего спроса, развитие конкуренции и снижение административного давления на бизнес, повышение устойчивости национальной финансовой системы.

Важнейшими направлениями антикризисных мер в сфере налогообложения в программе названы:

- недопущение повышения налоговой нагрузки на бизнес;
- разработка комплекса мер по снижению налоговой нагрузки на малый бизнес;
- снижение налоговой нагрузки на российские компании реального сектора;

- корректировка графиков погашения реструктурированной задолженности по налогам и сборам перед федеральным бюджетом, а также страховым взносам перед внебюджетными фондами;
- расширение практики предоставления инвестиционного налогового кредита предприятиям оборонно-промышленного комплекса при выполнении ими государственного оборонного заказа;
- упразднение ЕСН и введение страховых взносов;
- переход к начислению амортизации в целях налогообложения прибыли по группе объектов основных средств (по амортизационным группам), применение нелинейного метода начисления амортизации;
- ускорение сроков возврата НДС.

25 мая 2009 г. на заседании Правительства РФ были одобрены «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов». Налоговая политика России в этот период направлена на противодействие негативным эффектам экономического кризиса, а также на создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста. В этой связи важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы.

Предлагается, в том числе внесение изменений в законодательство и уточнение ранее заявленных подходов к проведению налоговой реформы по вопросам:

- совершенствования налогового контроля за использованием трансфертных цен в целях налогообложения;
- создания института консолидированной налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций;
- совершенствования порядка учета в налоговых органах организаций и физических лиц, оптимизации взаимодействия, в том числе посредством передачи документов в электронном виде, между налоговыми органами и банками, органами исполнительной власти, местными администрациями, другими организациями, которые обязаны сообщать в налоговые органы сведения, связанные с налоговым администрированием.

Контрольные вопросы

1. Что такое налоговая политика, в чем её основные задачи?
2. В чем заключается внешняя налоговая политика?
3. Каковы основные этапы налоговой реформы современной России?
4. Назовите основные направления антикризисных мер в сфере налогообложения после кризиса 2008 года?

Тема 4. Налогоплательщика, плательщики сборов и их представители. Сборщики налогов и сборов. Государственные внебюджетные фонды

Перечень рассматриваемых вопросов:

- 4.1. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов.
- 4.2. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.
- 4.3. Особенности участия сборщиков налогов и сборов в налоговых правоотношениях.
- 4.4. Налоговые агенты.
- 4.5. Обязанности банковских организаций в сфере сбора налогов и сборов.
- 4.6. Характеристика Внебюджетных фондов РФ: Пенсионного фонда РФ, Фонда обязательного медицинского страхования, Фонда социального страхования РФ.

4.1. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК возложена обязанность уплачивать налоги.

Плательщиками сбора признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК возложена обязанность уплачивать сборы.

Права налогоплательщика и плательщика сборов совпадают.

Среди них права:

- на информацию;
- на получение официального письменного разъяснения;
- на управление собственными налоговыми выплатами (право осуществлять налоговый менеджмент);
- на возврат излишне уплаченных денежных сумм в процессе реализации налогового правоотношения;
- лично или через представителя участвовать в налоговых правоотношениях;
- давать пояснения о характере собственных действий в сфере налоговых правоотношений;
- на корректное отношение со стороны иных участников налоговых правоотношений;
- не соблюдать незаконные предписания и требования;
- на обжалование в установленном порядке актов налоговых органов;
- на защиту нарушенных прав и законных интересов;
- на возмещение неправомерно нанесенных убытков.

4.2. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов

Обязанности налогоплательщика и плательщика сборов по своему составу не совпадают. НК содержит открытый перечень обязанностей налогоплательщика и плательщика сборов, который может быть дополнен в иных актах законодательства о налогах и сборах.

Например, налогоплательщики, уплачивающие налоги в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, также несут обязанности, определенные таможенным законодательством РФ.

За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик (плательщик сборов) несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Единственная обязанность плательщика сборов, о которой прямо говорится в ст. 23 НК, состоит в необходимости уплачивать законно установленные сборы. Помимо этой обязанности плательщики сборов несут и иные обязанности, установленные законодательством РФ о налогах и сборах.

Для налогоплательщиков в ст. 23 НК установлены обязанности:

- уплачивать законно установленные налоги;
- встать на учет в налоговых органах;
- вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;
- информировать налоговые органы и их должностных лиц о результатах своей деятельности;
- выполнять законные требования налогового органа;
- обеспечивать сохранность документов и информации о своей деятельности.

Эти обязанности в равной степени распространяются на всех налогоплательщиков. Помимо этих универсальных обязанностей, в ст. 23 НК закреплены также дополнительные обязанности для некоторых организаций, индивидуальных предпринимателей, а также для нотариусов, занимающихся частной практикой, и адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты.

Законными представителями *физического лица* признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством РФ. Уполномоченное представительство осуществляется уполномоченным представителем.

Уполномоченным представителем налогоплательщика (плательщика сборов) считается физическое или юридическое лицо, уполномоченное этим лицом представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами и иными участниками налоговых отношений.

Уполномоченными представителями не могут быть:

- должностные лица налоговых, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов и органов внутренних дел;
- судьи;
- следователи;
- прокуроры.

Уполномоченный представитель организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством РФ.

Уполномоченный представитель физического лица может осуществлять свои полномочия на основании:

- нотариально удостоверенной доверенности;

– доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством РФ.

4.3. Особенности участия сборщиков налогов и сборов в налоговых правоотношениях

Сборщики налогов и сборов в налоговых правоотношениях осуществляют деятельность по непосредственному получению от налогоплательщиков налоговых платежей с последующей передачей аккумулированных сумм и записей об исполненных налоговых обязанностях в уполномоченные государственные органы.

Деятельность сборщиков позволяет облегчить организацию взаимоотношений множества налогоплательщиков (плательщиков сборов) и органов казначейства, число представителей которых по объективным причинам должно быть строго ограничено.

Несмотря на отказ законодателя от использования в действующем тексте НК понятия «сборщик налогов и сборов», функции сборщиков налогов и сборов в России в настоящее время фактически выполняют *налоговые агенты, банки, почтовые отделения, органы местного самоуправления* и др. Права и обязанности сборщиков могут различаться.

Сборщики налогов и сборов могут участвовать в налоговых правоотношениях как лично, так и через своих представителей. Представителями сборщиков, как правило, являются должностные лица организации, наделенной правом сбора налогов и сборов.

4.4. Налоговые агенты

При необходимости аккумуляции финансовых средств у большого количества налогоплательщиков (как, например, при сборе НДС) целесообразно встраивание в цепочку дополнительного субъекта (налогового агента) обладающего в части сбора налоговых платежей расширенными полномочиями (например, не только обязанностями по приему, но и по исчислению и удержанию соответствующих сумм). Так, например, в России налоговые агенты осуществляют функции не только по перечислению налоговых платежей, но и исчисляют их размер и удерживают соответствующую сумму при выплате налогоплательщику.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

Обязанности налогового агента могут быть возложены только на те организации и на тех физических лиц, которые являются источником выплаты доходов налогоплательщику. Либо получает статус налогового агента только для исполнения конкретных обязанностей по исчислению и уплате налога. При этом в разных налоговых отношениях одно и то же лицо может выступать как в роли налогового агента, так и в роли налогоплательщика и плательщика сборов.

Налоговыми агентами признаются также российские организации, выплачивающие доходы иностранным организациям от источников в Российской

Федерации, на которых возлагается обязанность исчислить и удержать налог с таких доходов при каждой их выплате.

Лицо не вправе отказаться от статуса налогового агента, не отказавшись одновременно и от соответствующей функции по перечислению и выплате доходов налогоплательщику.

Права налоговых агентов. Если иное не предусмотрено НК, налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, а именно;

- право на информацию;
- право на получение официального письменного разъяснения;
- право на управление налоговыми выплатами (право осуществлять налоговый менеджмент);
- право на возврат излишне уплаченных денежных сумм в процессе реализации налогового правоотношения;
- право лично или через представителя участвовать в налоговых правоотношениях;
- право давать пояснения о характере собственных действий в сфере налоговых правоотношений;
- право на корректное отношение со стороны иных участников налоговых правоотношений;
- право не соблюдать незаконные предписания и требования;
- право на защиту нарушенных прав и законных интересов;
- право на возмещение неправомерно нанесенных убытков.

Обязанности налоговых агентов отличаются от обязанностей налогоплательщиков не только по составу, но и по содержанию. Согласно НК налоговые агенты обязаны;

- 1) исчислять, удерживать и перечислять законно установленные налоги;
- 2) информировать налоговые органы и их должностных лиц о результатах своей деятельности;
- 3) вести в установленном порядке учет;
- 4) обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

Ответственность налогового агента.

В налоговых отношениях налоговый агент в отличие, например, от представителя налогоплательщика, представляет не интересы налогоплательщика, а собственные интересы. За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей он несет ответственность в соответствии с законодательством РФ. Налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности за допущенные налоговым агентом ошибки и нарушения при исполнении последним своих обязанностей, в том числе при исчислении им, удержании у налогоплательщика или перечислении в бюджетную систему налогов.

4.5. Обязанности банковских организаций в сфере сбора налогов и сборов

Банки обязаны исполнять поручения:

– налогоплательщиков (налоговых агентов, плательщиков сборов) на перечисление налога (сборов, пеней и штрафов) в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства;

– по возврату налогоплательщикам, налоговым агентам и плательщикам сборов сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, пеней и штрафов;

– местных администраций и организаций федеральной почтовой связи на перечисление в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств, принятых от физических лиц — налогоплательщиков (налоговых агентов, плательщиков сборов);

– налогового органа на перечисление налога (сборов, пеней и штрафов) в бюджетную систему РФ за счет денежных средств налогоплательщика или налогового агента в очередности, установленной гражданским законодательством РФ.

Плата за обслуживание по указанным операциям не взимается.

При наличии денежных средств на счете налогоплательщика (налогового агента, плательщика сборов) банки не вправе задерживать исполнение поручения налогоплательщика и поручения налогового органа.

За неисполнение или ненадлежащее исполнение предусмотренных обязанностей банки несут ответственность, установленную НК. Применение мер ответственности не освобождает банк от обязанности перечислить в бюджетную систему РФ сумму налога (сбора, пени и штрафов). В случае неисполнения банком указанной обязанности в установленный срок к этому банку применяются меры по взысканию не перечисленных сумм за счет денежных средств и иного имущества.

Неоднократное нарушение указанных обязанностей в течение одного календарного года является основанием для обращения налогового органа в ЦБР с ходатайством об аннулировании лицензии на осуществление банковской деятельности.

4.6. Характеристика Пенсионного фонда РФ, Фонда обязательного медицинского страхования, Фонда социального страхования РФ

Характеристика государственных внебюджетных фондов Государственный внебюджетный фонд — одно из звеньев финансовой системы РФ; разновидность целевых государственных и местных фондов денежных средств. Делятся на социальные и экономические. К числу социальных относятся Пенсионный фонд РФ, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования РФ, созданные в целях: финансирования выплаты пенсий, пособий, материальной помощи, медицинского обслуживания и т.д. Средства государственных внебюджетных фондов не входят в состав бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и изъятию не подлежат. Внебюджетные фонды имеют своей целью

содействие развитию или материальной поддержки специфических социально-экономических или культурных сфер общественных отношений. Фонды имеют самостоятельное значение, источники их формирования обособлены от источников формирования бюджета РФ и территориальных бюджетов.

В зависимости от целевого назначения внебюджетные фонды делятся на:

- экономические;
- социальные.

В соответствии с уровнем управления внебюджетные фонды делятся на:

- федеральные;
- региональные;
- местные.

Как и бюджеты всех уровней, внебюджетные фонды (их формирование, отпуск средств из этих фондов, определение объектов финансирования) находятся **под контролем** финансовых органов.

Отчет об исполнении бюджета государственного внебюджетного фонда составляется органом управления фонда и представляется Правительством Российской Федерации на рассмотрение и утверждение Федеральному Собранию в форме федерального закона.

Отчет об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда составляется органом управления фонда и представляется органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации на рассмотрение и утверждение законодательному (представительному) органу субъекта Российской Федерации в форме закона субъекта Российской Федерации. Контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов осуществляется органами, обеспечивающими контроль за исполнением бюджетов соответствующего уровня бюджетной системы Российской Федерации.

Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» регулирует отношения, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов и привлечения к ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах.

Особенности уплаты страховых взносов по каждому виду обязательного социального страхования устанавливаются федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

В настоящее время применяются следующие тарифы страховых взносов:

- 1) Пенсионный фонд Российской Федерации — 26 процентов;

2) Фонд социального страхования Российской Федерации — 2,9 процента;
3) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования — с 1 января 2011 года — 3,1 процента, с 1 января 2012 года — 5,1 процента; (в ред. Федерального закона от 16.10.2010 N 272-ФЗ)

4) территориальные фонды обязательного медицинского страхования — с 1 января 2011 года — 2,0 процента, с 1 января 2012 года — 0,0 процента.

Однако в зависимости от категории плательщика (применяемых налоговых режимов и льгот, изменений в законодательстве) размер страховых взносов может быть иным.

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

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:
а) организации;
б) индивидуальные предприниматели;
в) физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, если в федеральном законе о конкретном виде обязательного социального страхования не предусмотрено иное.

Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляют Пенсионный фонд Российской Федерации и его территориальные органы в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в Пенсионный фонд Российской Федерации, и страховых взносов на обязательное медицинское страхование, уплачиваемых в фонды обязательного медицинского страхования, и Фонд социального страхования Российской Федерации и его территориальные органы в отношении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации.

Характеристика Пенсионного фонда РФ

Пенсионный фонд Российской Федерации образован 22 декабря 1990 года для государственного управления финансами пенсионного обеспечения России. Его создание позволило внедрить принципиально новый процесс финансирования и выплаты пенсий и пособий. Средства были выведены в самостоятельный бюджетный механизм и стали формироваться за счёт поступления обязательных страховых взносов.

Изначально основной функцией Пенсионного фонда России был сбор страховых взносов на финансирование выплаты пенсий по старости, инвалидности и по случаю потери кормильца. В 1997 году вступил в силу Федеральный закон «Об индивидуальном (персонифицированном) учёте в системе государственного пенсионного страхования» № 27-ФЗ. В соответствии с этим законом, основное значение для увеличения размера пенсии приобретал не общий трудовой стаж, а учтённый страховой стаж и размеры платежей, которые осуществлял

в интересах работника его работодатель. В системе Пенсионного фонда был создан Информационный центр персонифицированного учёта для обеспечения оперативного взаимодействия со всеми территориальными отделениями ПФР и для ведения базы данных персонифицированного учёта центрального уровня. В дальнейшем система страховых взносов была закреплена Федеральным законом от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», в соответствии с которым определен новый статус ПФР, как страховщика и государственного учреждения, а также урегулирован порядок уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, права и обязанности субъектов правоотношений по обязательному пенсионному страхованию. Федеральный закон от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» еще больше расширил функции ПФР и внес изменения в порядок возникновения и реализации прав граждан на трудовые пенсии. Так, в частности, размер трудовой пенсии теперь состоит из трех частей: базовой, страховой и накопительной.

При этом базовая часть финансируется за счет средств федерального бюджета, страховая часть — за счет сумм страховых взносов, уплачиваемых страхователем за застрахованных лиц на финансирование страховой части трудовой пенсии, накопительная — за счет сумм страховых взносов, уплачиваемых страхователями за застрахованных лиц на накопительную часть трудовой пенсии и дохода от их инвестирования. Инвестирование средств пенсионных накоплений осуществляет Пенсионный фонд через управляющие компании, выбранные гражданами, или негосударственные пенсионные фонды.

Дополнительно к основной деятельности, с 2000 года Пенсионным фондом финансируются социальные программы в регионах РФ.

С 2005 года на Пенсионный фонд также возложены функции по начислению гражданам ежемесячных денежных выплат и реализации их прав на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг. С этой целью ПФР создан и поддерживается в актуальном состоянии единый регистр федеральных льготников, производятся регулярные выплаты получателям социальных льгот. С 2007 года на ПФР была возложена дополнительная задача — выдача сертификатов на материнский (семейный) капитал. В связи с принятием летом 2009 года ряда законодательных актов, которые с 1 января 2010 года в значительной степени изменили российскую пенсионную систему, сфера деятельности Пенсионного фонда Российской Федерации существенно расширилась.

В 2010 года — единый социальный налог (ЕСН) с 1 января заменен страховыми взносами в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования. При этом функция администрирования взносов в ПФР и ФОМС передана от налоговых органов ПФР.

Пенсионный фонд Российской Федерации, государственное учреждение, и его территориальные органы составляют единую централизованную систему органов управления средствами обязательного пенсионного страхования в Российской Федерации, в которой нижестоящие органы подотчетны вышестоящим

(ст. 5, ФЗ от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 11.07.2011) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»).

Пенсионный фонд РФ подчиняется Правительству Российской Федерации, перед которым ежегодно отчитывается о результатах своей деятельности.

Бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации и отчет о его исполнении утверждаются ежегодно по представлению Правительства Российской Федерации федеральными законами в порядке, определяемом Бюджетным кодексом Российской Федерации. Бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации является консолидированным.

Фонд формируется на федеральном уровне и в субъектах Российской Федерации, что позволяет осуществлять выплаты всем пенсионерам, независимо от места их прежней работы и места жительства.

К полномочиям федеральных органов государственной власти по обязательному пенсионному страхованию в Российской Федерации относятся:

- установление порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации и порядка его исполнения;

- установление порядка составления, внешней проверки и утверждения порядка рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности Пенсионного фонда Российской Федерации;

- определение порядка и условий формирования и инвестирования средств пенсионных накоплений;

- определение порядка хранения средств обязательного пенсионного страхования;

- управление системой обязательного пенсионного страхования;

- обеспечение финансовой устойчивости и сбалансированности системы обязательного пенсионного страхования, в том числе путем обеспечения поступления обязательных платежей в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации;

- определение порядка использования временно свободных средств обязательного пенсионного страхования;

- осуществление государственного надзора и контроля за реализацией прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по обязательному пенсионному страхованию.

К основным задачам Пенсионного фонда можно отнести следующие:

- целевой сбор и аккумуляция средств для выплаты пенсий и пособий на детей, а также организация их финансирования;

- участие на долговременной основе в федеральной и региональных финансовых программах по социальной поддержке населения;

- расширенное воспроизводство средств фонда на основе принципов самофинансирования;

- организация государственного банка данных по плательщикам страховых взносов в ПФР;

- развертывание подготовительной работы по организации индивидуального учета поступающих в ПФР от работающих граждан обязательных страховых взносов;

– осуществление межгосударственного и международного сотрудничества РФ по вопросам, относящимся к компетенции ПФР;

– участие в разработке и реализации межгосударственных и международных договоров и соглашений по вопросам пенсий и пособий.

Пенсионный фонд осуществляет ряд социально значимых функций, в т.ч.:

– учет страховых средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию;

– назначение и выплата пенсий. Среди них трудовые пенсии (по старости, по инвалидности, по случаю потери кормильца), пенсии по государственному пенсионному обеспечению, пенсии военнослужащих и их семей, социальные пенсии, пенсии госслужащих. За счет средств Фонда получают пенсии 36,5 млн. российских пенсионеров;

– назначение и реализация социальных выплат отдельным категориям граждан: ветеранам, инвалидам, инвалидам вследствие военной травмы, Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации и др.

– персонифицированный учет участников системы обязательного пенсионного страхования. В системе учитываются страховые пенсионные платежи почти 63 млн. россиян;

– взаимодействие с работодателями — плательщиками страховых пенсионных взносов. Информация о гражданах, застрахованных в пенсионной системе, поступает от 6,2 млн. юридических лиц;

– выдача сертификатов на получение материнского (семейного) капитала;

– управление средствами пенсионной системы, в т.ч. накопительной частью трудовой пенсии, которое осуществляется через государственную управляющую компанию (Внешэкономбанк) и частные управляющие компании;

– реализация Программы государственного софинансирования пенсии.

Средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации являются федеральной собственностью, не входят в состав других бюджетов и изъятию не подлежат.

В составе бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации отдельно учитываются суммы страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, а также суммы дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии, суммы взносов работодателей, уплаченных в пользу застрахованных лиц, и суммы взносов на софинансирование формирования пенсионных накоплений, поступившие в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений», суммы средств (части средств) материнского (семейного) капитала, направленных на финансирование накопительной части трудовой пенсии в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 256-ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей», средства, направляемые на инвестирование, выплаты за счет средств пенсионных накоплений, а также расходы бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, связанные с формированием и инвестированием средств пенсионных накоплений, ведением

специальной части индивидуальных лицевых счетов и выплатой накопительной части трудовой пенсии.

Бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации формируется за счет:

- страховых взносов;
- средств федерального бюджета;
- сумм пеней и иных финансовых санкций;
- доходов от размещения (инвестирования) временно свободных средств обязательного пенсионного страхования;
- добровольных взносов физических лиц и организаций, уплачиваемых ими не в качестве страхователей или застрахованных лиц;
- иных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

Средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации имеют целевое назначение и направляются на:

- выплату в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами Российской Федерации страхового обеспечения по обязательному пенсионному страхованию, перевод средств в сумме, эквивалентной сумме пенсионных накоплений, учтенной в специальной части индивидуального лицевого счета застрахованного лица, в негосударственный пенсионный фонд, выбранный застрахованным лицом для формирования накопительной части трудовой пенсии;
- доставку пенсий, выплачиваемых за счет средств бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации;
- финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности страховщика (включая содержание его центральных и территориальных органов);
- иные цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации об обязательном пенсионном страховании.

Расходы, не предусмотренные бюджетом Пенсионного фонда Российской Федерации на соответствующий год, осуществляются только после внесения изменений в указанный бюджет в установленном федеральным законом порядке.

Контроль за использованием средств бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.

Характеристика Фонда обязательного медицинского страхования

Система обязательного медицинского страхования создана с целью обеспечения конституционных прав граждан на получение бесплатной медицинской помощи, закрепленных в статье 41 Конституции Российской Федерации. Медицинское страхование является формой социальной защиты интересов населения в охране здоровья.

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования — один из государственных внебюджетных фондов, был создан 24 февраля 1993 года постановлением Верховного Совета РФ № 4543-1.

Основными принципами осуществления обязательного медицинского страхования являются:

1) обеспечение за счет средств обязательного медицинского страхования гарантий бесплатного оказания застрахованному лицу медицинской помощи при наступлении страхового случая в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования и базовой программы обязательного медицинского страхования;

2) устойчивость финансовой системы обязательного медицинского страхования, обеспечиваемая на основе эквивалентности страхового обеспечения средствам обязательного медицинского страхования;

3) обязательность уплаты страхователями страховых взносов на обязательное медицинское страхование в размерах, установленных федеральными законами;

4) государственная гарантия соблюдения прав застрахованных лиц на исполнение обязательств по обязательному медицинскому страхованию в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования независимо от финансового положения страховщика;

5) создание условий для обеспечения доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках программ обязательного медицинского страхования;

6) паритетность представительства субъектов обязательного медицинского страхования и участников обязательного медицинского страхования в органах управления обязательного медицинского страхования.

Для реализации государственной политики в области обязательного медицинского страхования граждан созданы Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

В качестве субъектов медицинского страхования Законом определены гражданин, страхователь, страховая медицинская организация, медицинское учреждение.

Полномочия Федерального фонда:

1) участвует в разработке программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи;

2) аккумулирует средства обязательного медицинского страхования и управляет ими, формирует и использует резервы для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования в порядке, установленном уполномоченным федеральным органом исполнительной власти;

3) получает из органа, осуществляющего контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное медицинское страхование, необходимую информацию для осуществления обязательного медицинского страхования;

4) вправе начислять и взыскивать со страхователей для неработающих граждан недоимку по страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения, штрафы и пени в порядке, аналогичном порядку, установленному статьей 18 Федерального закона от 24 июля 2009 года N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации,

Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»;

5) устанавливает формы отчетности и определяет порядок ведения учета и порядок ведения отчетности оказанной медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию;

6) издает нормативные правовые акты и методические указания в соответствии с полномочиями, установленными настоящим Федеральным законом;

7) осуществляет контроль за соблюдением субъектами обязательного медицинского страхования и участниками обязательного медицинского страхования законодательства об обязательном медицинском страховании и за использованием ими средств обязательного медицинского страхования, в том числе проводит проверки и ревизии;

8) определяет общие принципы построения и функционирования информационных систем и порядка информационного взаимодействия в сфере обязательного медицинского страхования;

9) ведет единый реестр страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования;

10) ведет единый реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования;

11) ведет единый реестр экспертов качества медицинской помощи в соответствии с порядком организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи;

12) ведет единый регистр застрахованных лиц;

13) вправе обрабатывать данные персонифицированного учета сведений о застрахованных лицах и персонифицированного учета сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации;

14) в пределах своих полномочий проводит проверку достоверности информации, предоставленной субъектами обязательного медицинского страхования и участниками обязательного медицинского страхования, и проверку соблюдения требований к порядку и условиям ее предоставления, получения и использования;

15) обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих информацию ограниченного доступа;

16) осуществляет международное сотрудничество в сфере обязательного медицинского страхования;

17) осуществляет подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров, в том числе за пределами территории Российской Федерации, для Федерального фонда и территориальных фондов в целях осуществления деятельности в сфере обязательного медицинского страхования;

18) осуществляет организацию научно-исследовательской работы по вопросам обязательного медицинского страхования.

Средства обязательного медицинского страхования формируются за счет:

- 1) доходов от уплаты:
 - а) страховых взносов на обязательное медицинское страхование;
 - б) недоимок по взносам, налоговым платежам;
 - в) начисленных пеней и штрафов;
- 2) средств федерального бюджета, передаваемых в бюджет Федерального фонда в случаях, установленных федеральными законами, в части компенсации выпадающих доходов в связи с установлением пониженных тарифов страховых взносов на обязательное медицинское страхование (дотации);
- 3) средств бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемых в бюджеты территориальных фондов в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации;
- 4) доходов от размещения временно свободных средств;
- 5) иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Доходы бюджета Федерального фонда формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах, законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и законодательством Российской Федерации об иных обязательных платежах. К доходам бюджета Федерального фонда относятся:

- 1) страховые взносы на обязательное медицинское страхование;
- 2) недоимки по взносам, налоговым платежам;
- 3) начисленные пени и штрафы;
- 4) средства федерального бюджета, передаваемые в бюджет Федерального фонда в случаях, установленных федеральными законами;
- 5) доходы от размещения временно свободных средств;
- 6) иные источники, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Расходы бюджета Федерального фонда осуществляются в целях финансового обеспечения:

- 1) предоставления субвенций из бюджета Федерального фонда бюджетам территориальных фондов для финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении полномочий;
- 2) исполнения расходных обязательств Российской Федерации, возникающих в результате принятия федеральных законов и (или) нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, и (или) нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации в сфере охраны здоровья граждан;
- 3) выполнения функций органа управления Федерального фонда.

В составе бюджета Федерального фонда формируется нормированный страховой запас. Размер и цели использования средств нормированного страхового запаса Федерального фонда устанавливаются федеральным законом о бюджете Федерального фонда на очередной финансовый год и на плановый

период. Порядок использования средств нормированного страхового запаса Федерального фонда устанавливается уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

Характеристика Фонда Социального страхования РФ

Идея об обязательном страховании рабочих в России возникла в 1889 году: в Государственный совет был предложен проект закона об ответственности владельцев промышленных предприятий за увечье и смерть рабочих.

С 1 января 1991 года на основании Постановления Совета Министров РСФСР и Федерации независимых профсоюзов от 25 декабря 1990 года 600/9-3 «О совершенствовании управления и порядка финансирования расходов на социальное страхование трудящихся РСФСР» был образован внебюджетный Фонд социального страхования Российской Федерации. С 1993 года Фонд становится финансово-кредитным учреждением при Правительстве Российской Федерации.

Фонд осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, законами Российской Федерации, указами Президента Российской Федерации, Постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации.

Согласно положения о Фонде социального страхования РФ - Фонд является специализированным финансово-кредитным учреждением при Правительстве Российской Федерации. Денежные средства и иное имущество, находящееся в оперативном управлении Фонда, а также имущество, закрепленное за подведомственными Фонду санаторно-курортными учреждениями, являются федеральной собственностью. Денежные средства Фонда не входят в состав бюджетов соответствующих уровней, других фондов и изъятию не подлежат.

Фонд социального страхования Российской Федерации является одним из государственных внебюджетных фондов, относящихся к единой бюджетной системе Российской Федерации. Бюджет Фонда, также как и других государственных внебюджетных фондов, не входит в состав консолидированного бюджета Российской Федерации и утверждается в форме самостоятельного федерального закона.

Основными задачами Фонда являются:

– обеспечение гарантированных государством пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности, при рождении ребенка, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, а также социального пособия на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня ритуальных услуг, санаторно-курортное обслуживание работников и их детей;

– участие в разработке и реализации государственных программ охраны здоровья работников, мер по совершенствованию социального страхования;

– осуществление мер, обеспечивающих финансовую устойчивость Фонда;

– разработка совместно с Министерством труда и социального развития Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации предложений о размерах тарифа страховых взносов на государственное социальное страхование;

– организация работы по подготовке и повышению квалификации специалистов для системы государственного социального страхования, разъяснительной работы среди страхователей и населения по вопросам социального страхования;

– сотрудничество с аналогичными фондами (службами) других государств и международными организациями по вопросам социального страхования

Средства Фонда образуются за счет:

– страховых взносов работодателей (администрации предприятий, организаций, учреждений и иных хозяйствующих субъектов независимо от форм собственности);

– страховых взносов граждан, занимающихся индивидуальной трудовой деятельностью и обязанных уплачивать взносы на социальное страхование в соответствии с законодательством;

– страховых взносов граждан, осуществляющих трудовую деятельность на иных условиях и имеющих право на обеспечение по государственному социальному страхованию, установленному для работников, при условии уплаты ими страховых взносов в Фонд;

– доходов от инвестирования части временно свободных средств Фонда в ликвидные государственные ценные бумаги и банковские вклады. Помещение этих средств Фонда в банковские вклады производится в пределах средств, предусмотренных в бюджете Фонда на соответствующий период;

– добровольных взносов граждан и юридических лиц; поступления иных финансовых средств, не запрещенных законодательством;

– ассигнований из федерального бюджета на покрытие расходов, связанных с предоставлением льгот (пособий и компенсаций) лицам, пострадавшим вследствие чернобыльской катастрофы или радиационных аварий на других атомных объектах гражданского или военного назначения и их последствий, а также в других установленных законом случаях;

– прочих поступлений (возмещаемых страхователем расходов, не принятых к зачету в счет страховых взносов, и не принятых расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности вследствие трудового увечья или профессионального заболевания; недоимок по обязательным платежам, сумм штрафов и иных санкций, предусмотренных законодательством; уплаченных в установленном порядке сумм за путевки, приобретенные страхователем за счет средств Фонда; средств, возмещаемых Фонду в результате исполнения регрессных требований к страхователям, и других).

Средства Фонда направляются на:

– выплату пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности, при рождении ребенка, при усыновлении ребенка, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, а также социального пособия на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня ритуальных услуг;

– оплату дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом или инвалидом с детства до достижения им возраста 18 лет; оплату путевок для работников и их детей в санаторно-курортные учреждения, расположенные

на территории Российской Федерации и в санаторно-курортные учреждения в государствах — участниках СНГ, аналогичных которым нет в Российской Федерации, а также на лечебное (диетическое) питание;

- частичное содержание находящихся на балансе страхователей санаториев-профилакториев, имеющих лицензии на право занятия этим видом деятельности (оплата расходов на питание, лечение и медикаменты, заработную плату работников, культурно-массовое обслуживание);

- частичную оплату путевок в детские загородные оздоровительные лагеря, находящиеся на территории Российской Федерации, для детей работающих граждан;

- частичное содержание детско-юношеских спортивных школ (оплата расходов на оплату труда тренерско-преподавательского состава и аренду помещений, необходимых для учебно-тренировочного процесса);

- оплату проезда к месту лечения и обратно;

- создание резерва для обеспечения финансовой устойчивости Фонда на всех уровнях. Порядок формирования резерва и предоставления из него средств (на возвратной основе или безвозмездно) определяется инструкцией о порядке начисления, уплаты, расходования и учета средств государственного социального страхования (далее именуется — инструкция), утвержденной Фондом совместно с Министерством труда и социального развития Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации, Государственной налоговой службой Российской Федерации и с участием Центрального банка Российской Федерации;

- обеспечение текущей деятельности, содержание аппарата управления Фонда;

- финансирование деятельности подразделений органов исполнительной власти, обеспечивающих государственную защиту трудовых прав работников, охрану труда (включая подразделения надзора и контроля за охраной труда) в случаях, установленных законодательством;

- проведение научно-исследовательской работы по вопросам социального страхования и охраны труда;

- осуществление иных мероприятий в соответствии с задачами Фонда, включая разъяснительную работу среди населения, поощрение внештатных работников Фонда, активно участвующих в реализации мероприятий по социальному страхованию;

- участие в финансировании программ международного сотрудничества по вопросам социального страхования.

Исполнительные органы Фонда социального страхования Российской Федерации:

- региональные отделения, управляющие средствами государственного социального страхования на территории субъектов Российской Федерации;

- центральные отраслевые отделения, управляющие средствами государственного социального страхования в отдельных отраслях хозяйства;

- филиалы отделений, создаваемые региональными и центральными отраслевыми отделениями Фонда по согласованию с председателем Фонда.

Руководство деятельностью Фонда осуществляется его председателем, основными функциями которого является:

– руководит деятельностью Фонда и несет персональную ответственность за выполнение возложенных на него задач;

– распределяет обязанности между заместителями председателя Фонда и руководителями структурных подразделений центрального аппарата Фонда;

– вносит проект бюджета Фонда на утверждение в Правительство Российской Федерации, а также после рассмотрения правлением утверждает бюджеты региональных и отраслевых органов Фонда;

– утверждает сводный финансовый отчет об использовании средств государственного социального страхования, рассматривает сводный отчет по финансово-хозяйственной деятельности подведомственных санаторно-курортных учреждений Фонда и вносит предложения по улучшению этой работы. Информировывает правление Фонда о состоянии расчетов с органами Фонда;

– разрабатывает совместно с Министерством труда и социального развития Российской Федерации, другими заинтересованными министерствами и ведомствами, профессиональными союзами предложения по совершенствованию системы социального страхования и обеспечению государственных гарантий по социальному страхованию;

– совместно с Министерством здравоохранения Российской Федерации утверждает инструкцию о порядке выдачи документов, удостоверяющих временную нетрудоспособность граждан, и устанавливает порядок осуществления контроля за организацией экспертизы временной нетрудоспособности, соблюдением правил выдачи документов, удостоверяющих временную нетрудоспособность граждан, в лечебно-профилактических учреждениях;

– с учетом мнения правления Фонда принимает решения о целесообразности создания или ликвидации центральных отраслевых отделений Фонда;

– открывает (закрывает) счета Фонда и его исполнительных органов в банках, принимает решения о списании с этих счетов в централизованный резерв платежей, подлежащих обязательному отчислению, и сверхнормативных остатков;

– с учетом мнения правления Фонда утверждает структуру и штатное расписание центрального аппарата Фонда, региональных центральных отраслевых отделений Фонда, сметы расходов (включая фонды оплаты труда и другие) и отчеты об их исполнении;

– руководит деятельностью региональных и центральных отраслевых отделений Фонда по исполнению доходной и расходной частей бюджета Фонда и обеспечивает контроль за использованием средств государственного социального страхования;

– определяет порядок работы подведомственных санаторно-курортных учреждений;

– рассматривает итоги исполнения бюджета Фонда и принимает меры по улучшению этой работы, утверждает годовые отчеты о деятельности региональных и центральных отраслевых отделений Фонда;

– принимает необходимые меры по результатам ревизий и проверок по расходованию средств Фонда его органами и подведомственными санаторно-курортными учреждениями;

– издает в пределах своей компетенции приказы, положения, инструкции и другие документы, обязательные для исполнения всеми работниками Фонда.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности региональных и центральных отраслевых отделений Фонда осуществляется путем проведения периодических ревизий и проверок контрольно-ревизионной службой Фонда, которая осуществляет свою деятельность на основании положения, одобренного правлением Фонда и утвержденного председателем Фонда.

Контрольные вопросы.

1. Каковы права налогоплательщиков и плательщиков сборов. Совпадают ли они?

2. Каковы обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов. Совпадают ли они?

3. Какие лица могут являться налоговыми агентами? Какими правами и обязанностями они обладают?

4. В чем заключается роль банковских организаций в налоговых отношениях?

5. В чем заключаются функции внебюджетных фондов РФ?

Тема 5. Налоговая администрация Российской Федерации

Перечень рассматриваемых вопросов:

5.1. Налоговая администрация: цели и задачи деятельности.

5.2. Права, обязанности и ответственность органов налоговой администрации.

5.3. Состав, структура и полномочия налоговых органов.

5.1. Налоговая администрация: цели и задачи деятельности

Налоговая администрация — это институт государственного управления в сфере налоговых правоотношений, целью деятельности которого является реализация государственной функции по достижению и поддержанию состояния налоговой безопасности и правопорядка в налоговой сфере.

Государственная (национальная) налоговая администрация — это совокупность государственных структур исполнительной власти, созданных или соответствующим образом специализированных для обеспечения налоговой безопасности государства и поддержания правопорядка в налоговой сфере путем осуществления мероприятий государственного налогового администрирования, реализуемых с целью защиты механизма налогообложения.

Функционирование системы государственной налоговой администрации предполагает решение задач по контролю за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками, а также профилактики, выявления, раскрытия, расследования фактов противоправного поведения налогоплательщика и осуществления мер по возмещению ущерба государству в подобных случаях. Решение каждой из поставленных задач делегируется соответствующим специализированным организационным звеньям налоговой администрации.

На систему государственной налоговой администрации возлагается выполнение двух генеральных функций в налоговой сфере: контрольной и правоохранной.

В результате контрольной деятельности системы налоговой администрации происходит выявление фактов нестандартного, отклоняющегося поведения налоговых субъектов.

5.2. Права, обязанности и ответственность органов налоговой администрации

Органы налоговой администрации действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством РФ. Они осуществляют свои функции и взаимодействуют посредством реализации полномочий и исполнения обязанностей, установленных НК и федеральными законами, определяющими порядок их организации и деятельности.

Особенности взаимодействия между отдельными элементами системы налоговой администрации определяются на основании заключенных между ними соглашений о взаимодействии.

Налоговым кодексом предусмотрено, что органы налоговой администрации информируют друг друга об имеющихся у них материалах:

- о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях;
- принятых мерах по их пресечению;
- проводимых ими налоговых проверках.

Органы налоговой администрации вправе осуществлять обмен иной необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

Ответственность органов налоговой администрации. Органы налоговой администрации несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомερных действий (решений) или бездействия, а равно неправомερных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.

Должностные лица органов налоговой администрации не вправе приобретать имущество налогоплательщика, реализуемое в порядке исполнения решения суда о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика.

Причиненные при проведении налогового контроля неправомерными действиями убытки подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду (неполученный доход).

За причинение убытков в результате совершения неправомерных действий органы налоговой администрации несут ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Убытки, причиненные налогоплательщику, налоговому агенту или их представителям правомерными действиями должностных лиц органов налоговой администрации, возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

5.3. Состав, структура и полномочия налоговых органов

Налоговые органы РФ являются постоянно действующим контрольно-проверочным государственным органом исполнительной власти, созданным и наделенным определенными полномочиями для решения государственных задач в сфере налогообложения (см. рис. 5.3.2 ниже).

Налоговые органы РФ — это единая система государственных учреждений, однородных по своим задачам, связанных между собой вертикальной системой власти-подчинения, организационно объединенных в единое целое, осуществляющих деятельность контрольного характера относительно соблюдения всей совокупности законодательства о налогах и сборах и иных налоговых норм, а в предусмотренных законом случаях являющихся и агентами валютного контроля.

Налоговые органы РФ — единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему РФ налогов и сборов.

В случаях, предусмотренных законодательством РФ налоговые органы в пределах своей компетенции также осуществляют контроль:

- за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему РФ других обязательных платежей, установленных законодательством РФ:
- за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции;
- за соблюдением валютного законодательства РФ.

Организационная система налоговых органов. В организационном плане система налоговых органов представлена уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов федеральным органом исполнительной власти и его территориальными органами.

За последние 15 лет название уполномоченного федерального органа исполнительной власти, возглавляющего систему налоговых органов, неоднократно изменялось. На разных этапах эту роль выполняли:

- Государственная налоговая служба Российской Федерации (ГНС России) (с 1991 по 1998 г.);
- Министерство Российской Федерации по налогам и сборам (МНС России) (с 1999 по 2004 г.);
- Федеральная налоговая служба (ФНС России) (осень 2004 г. — по настоящее время).

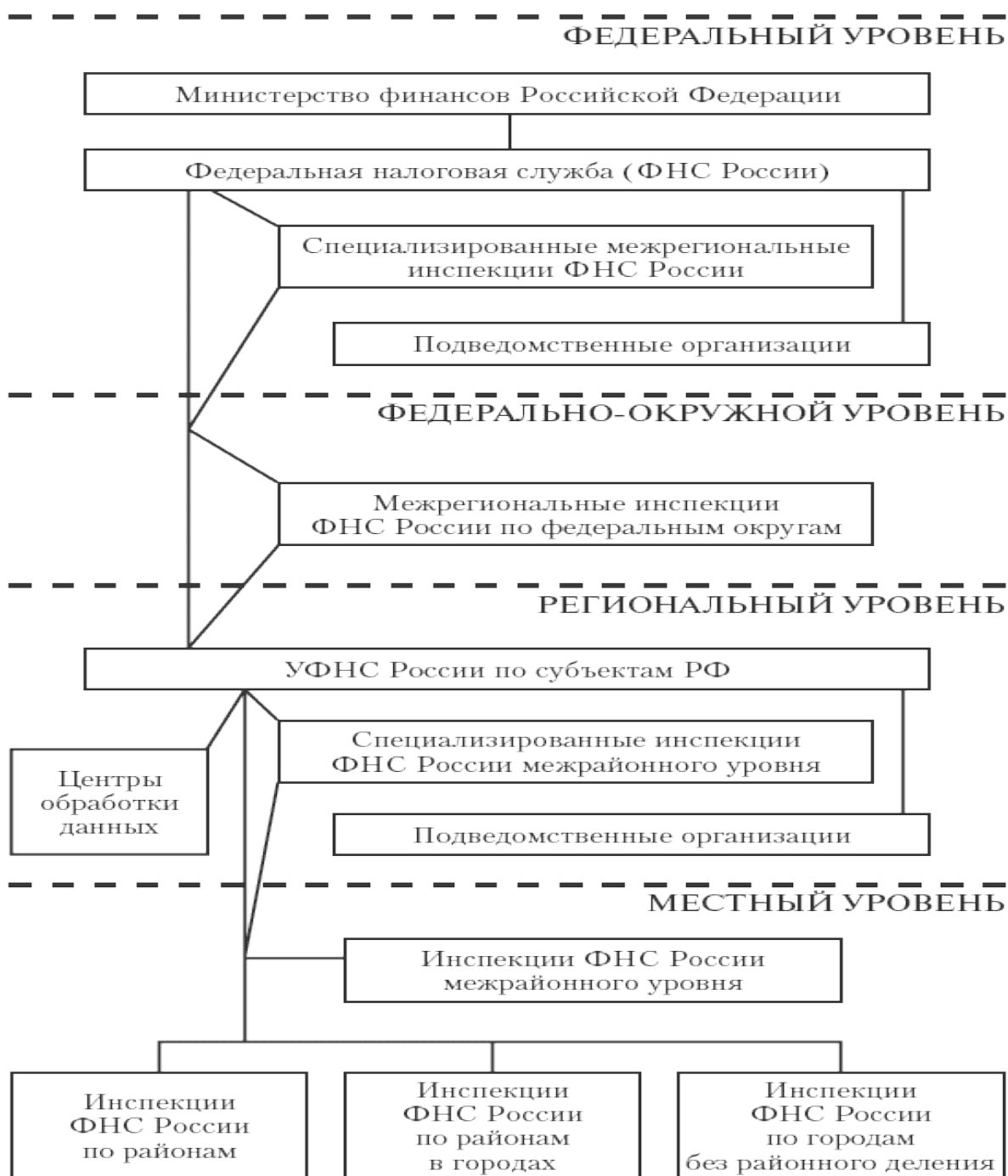


Рис. 5.3.2. Система и структура налоговых органов.

Права налоговых органов.

По своему содержанию права, предоставленные налоговым органам, можно классифицировать следующим образом:

- права организационного характера (например, право вызывать для дачи пояснений налогоплательщиков; привлекать к проведению налоговой проверки специалистов);
- информационно-аналитические права (например, право определять расчетным путем суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет; требовать от налогоплательщиков документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов);

– права контрольно-проверочного характера (например, право проводить налоговые проверки; право выемки необходимых документов);

– юрисдикционные права (например, право налагать арест на имущество налогоплательщиков; взыскивать недоимки по налогам и сборам, а также взыскивать пени; предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски по выявленным фактам нарушения действующего законодательства о налогах и сборах).

Налоговые органы обязаны:

– соблюдать законодательства о налогах и сборах;

– осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;

– вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;

– бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;

– бесплатно представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;

– руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах;

– сообщать налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам сведения, необходимые для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему РФ;

– принимать решения о возврате или зачете сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов, и направлять соответствующие поручения территориальным органам Федерального казначейства для исполнения;

– соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;

– направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также налоговые уведомления, требования об уплате налога и сбора;

– представлять справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа;

– осуществлять совместную сверку сумм уплаченных налогов, сборов, пеней и штрафов;

– выдавать копии решений, принятых налоговым органом.

Контрольные вопросы:

1. Что такое налоговая администрация? В чем заключается цель её создания, и какие задачи ею реализуются?

2. Каковы права и обязанности налоговой администрации?

3. Какие органы исполнительной власти возглавляли систему налоговых органов в России с 1991 года по настоящее время?

Тема 6. Установление и уплата налогов и сборов

Перечень рассматриваемых вопросов:

- 6.1. Элементы налога и их характеристика.
- 6.2. Способы уплаты налогов и сборов.
- 6.3. Порядок исполнения обязанности по уплате налога и сбора.

6.1. Элементы налога и их характеристика

Налог считается установленным лишь тогда, когда определены *налогоплательщики* и *элементы налогообложения*. В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

При установлении сборов определяются их *плательщики* и *элементы обложения* применительно к конкретным сборам.

Элементами налогообложения являются:

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

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с частью второй НК и с учетом положений ст. 38 НК (табл. 6.1).

Таблица 6.1

Объекты налогообложения

Виды объектов налогообложения	Примечание (особенности определения основных понятий для целей налогообложения)
Реализация товаров (работ, услуг)	Товар — любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. Работа — деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц. Услуга — это деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе ее осуществления
Имущество	Имущество — это виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК
Прибыль	Как правило, прибылью признаются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов

Виды объектов налогообложения	Примечание (особенности определения основных понятий для целей налогообложения)
Доход	Доход — это экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой ее можно оценить, и определяемая в соответствии с главами части второй НК
Расход	Например, такими расходами могут быть выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам
Иное обстоятельство	Такое обстоятельство должно иметь стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения и обычно рассчитывается по итогам каждого налогового периода.

Налоговым периодом признается календарный год или иной период времени. При этом налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору.

Сроки уплаты налогов и сборов определяются:

- календарной датой;
- истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями;
- указанием на событие, которое должно наступить или произойти;
- указанием на действие, которое должно быть совершено.

Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном НК.

Налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком не признаются в качестве обязательного элемента налогообложения. Положения о налоговых льготах включаются в акт законодательства о налогах и сборах только в необходимых случаях, и отсутствие таких правовых предписаний не может быть основанием для признания налога неустановленным.

Льготы по налогам и сборам — это предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено НК.

6.2. Способы уплаты налогов и сборов

Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных НК или иным актом законодательства о налогах и сборах.

Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с *момента возникновения* установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату этого налога или сбора.

В случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

Обязанность по уплате налога (сбора) *прекращается*:

- с уплатой налога налогоплательщиком (сбора плательщиком сбора);
- со смертью физического лица — налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством РФ;
- с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой РФ;
- с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

Исчисление налога, подлежащего уплате за налоговый период, производится исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

НК предусматривает возможность исчисления налога:

- налогоплательщиком самостоятельно;
- налоговым агентом;
- налоговым органом.

Самостоятельное исчисление налога налогоплательщиком является процедурой универсального применения и не требует специального подтверждения в соответствующей норме законодательства о налогах и сборах для каждого конкретного случая или каждого конкретного налога.

Исчисление суммы налога налоговым органом или налоговым агентом производится только в случаях, прямо предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

В случае исчисления налога налоговым органом он не позднее 30 дней до наступления срока платежа направляет налогоплательщику *налоговое уведомление*.

В теории существует четыре основных способа уплаты налога:

- кадастровый;
- «у источника»;
- по декларации;
- по уведомлению.

6.3. Порядок исполнения обязанности по уплате налога или сбора

Исполнение обязанности по уплате налога или сбора означает соблюдение налогоплательщиком или плательщиком сборов определенных условий. Обязанность по уплате налога или сбора должна быть выполнена налогоплательщиком или плательщиком сборов:

- самостоятельно (если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах);
- в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, или досрочно;
- в наличной или безналичной форме;
- в валюте РФ.

Правила исполнения плательщиком сбора обязанности по уплате сбора совпадают с правилами исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога.

Порядок уплаты налогов и сборов. Уплата налога или сбора производится:

- разовой уплатой всей суммы налога;
- либо в ином порядке, предусмотренном НК и другими актами законодательства о налогах и сборах.

Конкретный порядок уплаты налога устанавливается в соответствии с НК применительно к каждому налогу НК может предусматриваться уплата в течение налогового периода предварительных платежей по налогу — авансовых платежей. Обязанность по уплате авансовых платежей признается исполненной в порядке, аналогичном для уплаты налога. Нарушение порядка исчисления и (или) уплаты авансовых платежей не может рассматриваться в качестве основания для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Момент исполнения обязанности по уплате налога. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком:

1) с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа;

2) с момента отражения на лицевом счете организации, которой открыт лицевой счет, операции по перечислению соответствующих денежных средств в бюджетную систему РФ;

3) со дня внесения физическим лицом в банк, кассу местной администрации либо в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства;

4) со дня вынесения налоговым органом решения о зачете сумм излишне уплаченных или сумм излишне взысканных налогов, пеней, штрафов в счет исполнения обязанности по уплате соответствующего налога;

5) со дня удержания сумм налога налоговым агентом, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика возложена на налогового агента;

б) со дня уплаты декларационного платежа в соответствии с федеральным законом об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами.

Последствия неисполнения обязанности по уплате налога или сбора. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога (сбора) является основанием для:

1) направления налоговым органом налогоплательщику требования об уплате налога (сбора);

2) применения мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога, в том числе:

– взыскания налога (сбора) за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке;

– взыскания налога (сбора) за счет имущества налогоплательщика.

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные элементы налогообложения, в чем заключается их суть?

2. В каких случаях прекращается обязанность по уплате налогов (сборов)?

3. Какие способы исчисления налога предусмотрены НК?

4. В чем заключается исполнение обязанности по уплате налогов (сборов)?

5. Каковы последствия неисполнения уплаты налога или сбора?

Тема 7. Формы и методы налогового контроля

Перечень рассматриваемых вопросов:

7.1. Сущность и формы налогового контроля.

7.2. Государственный налоговый учет.

7.3. Мониторинг и оперативный налоговый контроль.

7.4. Камеральный и выездной налоговый контроль.

7.1. Сущность и формы налогового контроля

Налоговый контроль — вид деятельности уполномоченных органов налоговой администрации, реализуемый в различных формах с целью получения информации о соблюдении норм налогового законодательства и проверки полноты и своевременности исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками и иными обязанными лицами.

Можно выделить четыре формы налогового контроля:

– государственный налоговый учет;

– мониторинг и оперативный налоговый контроль;

– камеральный и выездной налоговый контроль;

– административно-налоговый контроль.

Основная нагрузка по проведению каждой из указанных форм налогового контроля в России приходится на налоговые органы.

Государственный налоговый учет как форма налогового контроля направлен на решение задач, связанных с учетом лиц, на которых могут возлагаться налоговые обязательства, а также иных, значимых для целей налогообложения элементов (например, учет объектов налогообложения).

Основной задачей *мониторинга и оперативного налогового контроля* является получение объективной информации о текущей деятельности налогоплательщиков, в том числе контроль налоговых поступлений.

Задачей *камерального и выездного налогового контроля* является контроль исполнения налоговых обязательств. Основным способом осуществления камерального и выездного налогового контроля является проведение *налоговых проверок*.

Задачей *административно-налогового контроля* является контроль за участниками налоговых отношений, наделенных вспомогательными полномочиями в области налогового администрирования. Например, контроль исполнения своих обязанностей сборщиками налогов.

7.2. Государственный налоговый учет

Государственный налоговый учет в России осуществляется путем:

- учета лиц, на которых могут возлагаться налоговые обязательства;
- учет объектов налогообложения.

Законодатель предусмотрел учет только налогоплательщиков, но не плательщиков сборов.

Ведение учета возлагается на налоговые органы.

В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям, предусмотренным НК.

Основными методами государственного налогового учета являются:

- постановка на учет;
- внесение изменений в учетные данные;
- снятие с учета.

Отличительными особенностями учета налогоплательщиков как формы налогового контроля являются постоянность, непрерывность, всеобщность, императивность процедурного обеспечения. Учет налогоплательщиков относят к числу пассивных форм налогового контроля.

Результатом учета налогоплательщиков является получение следующих категорий информации, которые в дальнейшем могут быть использованы при проведении иных форм налогового контроля:

- 1) количество и виды налогоплательщиков на определенной территории;
- 2) точное место их нахождения, в том числе фактический и юридический адреса;
- 3) иная финансово-учетная информация, например, номер расчетного счета в банке;

4) виды осуществляемой ими деятельности и территориальные пределы ее осуществления;

5) размер имущественных активов, находящихся у налогоплательщика;

6) характер связей с другими налоговыми субъектами, например наличие филиалов и представительств;

7) иная значимая для решения задач налогового контроля информация.

Для физического лица необходимость встать на учет в налоговом органе, как правило, возникает с момента возникновения у него объекта налогообложения.

Обязанность организаций и индивидуальных предпринимателей по постановке на учет в налоговом органе возникает независимо от наличия обстоятельств, с которыми налоговое законодательство связывает возникновение обязанностей по уплате налогов или сборов.

7.3. Мониторинг и оперативный налоговый контроль

Мониторинг и оперативный налоговый контроль преследуют цель получения информации от текущей хозяйственной деятельности налогоплательщика. Посредством мониторинга и оперативного контроля возможно и обеспечение контроля налоговых поступлений.

На сегодняшний день возможности мониторинга и оперативного налогового контроля текущей хозяйственной деятельности налогоплательщиков российскими налоговыми органами фактически не используются. Деятельность в сфере мониторинга и оперативного налогового контроля в России практически ограничена контролем налоговых поступлений, осуществляемым налоговыми органами во взаимодействии с органами казначейства.

Контроль текущей хозяйственной деятельности налогоплательщиков и их налоговых поступлений может производиться в пассивной или активной формах. Пассивный контроль имеет форму наблюдения (мониторинга) за действиями налогоплательщика. Соответственно в случае перехода к активной фазе такая деятельность получит название «оперативный налоговый контроль».

В своей пассивной фазе (*фазе налогового мониторинга*) методами реализации этой формы налогового контроля, например, могут быть:

- хронометражное обследование;
- создание налоговых постов.

При переходе к активной фазе контроля хозяйственной деятельности (*оперативному налоговому контролю*) состав методов изменяется, и в его состав могут войти:

- контрольная закупка;
- рейдовая проверка;
- инвентаризация.

Оперативный налоговый контроль налоговых поступлений предполагает контроль и анализ погашения налоговых обязательств. Одним из методов такого контроля является проведение налоговых обследований.

Налоговые обследования могут проводиться в целях:

- сбора сведений о доходах и других объектах налогообложения;

- изучения причин образования задолженности по налоговым обязательствам;
- анализа выполнения налоговых обязательств налогоплательщиками, использующими налоговые льготы.

7.4. Камеральный и выездной налоговый контроль

Одной из особенностей процедуры проведения камерального и выездного налогового контроля в Российской Федерации является объединение законодателем в рамках указанного процесса решения задач как контрольно-проверочного, так и аналитического характера, относимых к сфере налогового расследования. Проведение камерального и выездного налогового контроля позволяет органам налоговой администрации не только проконтролировать соблюдение налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами их обязанностей по исчислению и уплате налоговых платежей, но и в случае выявления фактов нарушения выяснить причины таких отклонений.

С момента выявления отклонения действий проверяемого от норм законодательства в ходе налогового контроля проверяющими предпринимается попытка выяснения причин и характера этих отклонений, а в случае установления противоправного содержания таких действий — попытка их квалификации. Все указанные действия необходимо расценивать как проведение *налогового расследования в режиме налогового законодательства*.

Налоговый контроль «переключается» в режим налогового расследования только в отношении конкретного перечня выявленных отклонений, проверка всех остальных фактов хозяйственной деятельности проверяемого, в которых нарушений не было выявлено, происходит по-прежнему в контрольно-проверочном режиме.

Камеральный налоговый контроль в России осуществляется посредством проведения *камеральных налоговых проверок*.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Проведение камеральной налоговой проверки позволяет представителям налоговой администрации;

- выявить арифметические ошибки в поступившей, от проверяемого, отчетности;
- осуществить сверку данных в документах, поступивших из различных источников.

В современной системе налогового администрирования камеральная проверка выполняет две функции:

- контроля за правильностью и достоверностью составления налоговых деклараций;
- отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок.

Выездной налоговый контроль в России осуществляется посредством проведения *выездных налоговых проверок*. Особой разновидностью выездных налоговых проверок являются *повторные выездные налоговые проверки*. Идентичные по своей сути выездным налоговым проверкам, повторные проверки имеют некоторые отличия, связанные с процедурой их назначения и проведения.

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика. В случае если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.

В рамках выездной налоговой проверки налоговый орган вправе проверять деятельность филиалов и представительств налогоплательщика.

Самостоятельная выездная налоговая проверка филиала или представительства проводится по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты региональных и местных налогов на основании решения налогового органа по месту нахождения обособленного подразделения.

Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам.

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика:

- более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года (за исключением особых случаев, предусмотренных НК);

- две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Указанные ограничения не распространяются:

- на выездные налоговые проверки, осуществляемые в связи с реорганизацией или ликвидацией организации налогоплательщика;

- повторные выездные налоговые проверки.

Общий перечень налогово-проверочных действий, возможных при проведении выездной налоговой проверки, включает:

- инвентаризацию имущества налогоплательщика;

- осмотр (обследование) помещений и территорий;

- истребование документов;

- выемку документов; — проведение опроса; — проведение экспертизы;

- осуществление перевода.

По итогам любой выездной налоговой проверки в срок не позднее двух месяцев с момента оформления справки о ее проведении должен быть составлен *акт налоговой проверки*.

После подписания один из экземпляров акта остается на хранении в налоговом органе, а другой вручается налогоплательщику.

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, налогоплательщик может представить в налоговый орган свои возражения по акту в целом или по его отдельным положениям.

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные формы налогового контроля?
2. Как в России осуществляется государственный налоговый учет?
3. С какой целью проводится мониторинг и оперативный налоговый контроль?
4. Назовите методы оперативного налогового контроля?
5. Что позволяет выявить камеральный налоговый контроль?
6. Что позволяет выявить выездной налоговый контроль?

Тема 8. Федеральные налоги

Перечень рассматриваемых вопросов:

- 8.1. Налог на добавленную стоимость (НДС).
- 8.2. Акцизы.
- 8.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).
- 8.4. Налог на прибыль организаций.
- 8.5. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
- 8.6. Водный налог.

8.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС в мировой практике налогообложения появился сравнительно недавно — около 50 лет назад. По своей сути НДС можно признать налогом на потребление. Налог обычно взимается с добавленной стоимости продукции при каждой операции ее продажи и приобретения. НДС относится к универсальным косвенным налогам.

НДС отнесен к числу федеральных налогов, и поступления от его уплаты формируют примерно половины всех налоговых доходов федерального бюджета России.

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты НДС, с 1 января 2001 г. является часть вторая НК (разд. 8 «Федеральные налоги» гл. 21 «Налог на добавленную стоимость»).

Налогоплательщиками НДС являются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с ТК.

Получение права на освобождение от обязанности плательщика НДС.

Статья 145 НК предоставляет право на освобождение от обязанностей плательщика НДС тем организациям, общая выручка которых за каждые 3 предшествующих освобождению месяца не превысила 2 млн. рублей (без НДС). Освобождение не может быть предоставлено организациям и предприятиям, реализующим подакцизные товары или ввозящим товары на таможенную территорию РФ.

Объект налогообложения:

– реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ (ст. 146 НК). Реализацией товаров (работ, услуг) для целей налогообложения признается передача права собственности на товары (работы, услуги) как на возмездной, так и на безвозмездной основе. Уплата НДС со стоимости безвозмездно переданных средств (кроме денежных) осуществляется передающей стороной. Исключение составляет передача средств некоммерческим организациям на цели их уставной деятельности. Такая передача не признается реализацией и НДС не облагается. Ряд других операций не признается НК реализацией (п.3 ст.39НК).

– ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг). Она устанавливается отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) исчисляется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Налоговым периодом с 1 января 2008 г. признается квартал.

Для НДС предусмотрено три вида налоговых ставок:

– 0% (льготная ставка) — экспортируемые товары (работы, услуги);
– 10% (льготная ставка) — продовольственные товары (кроме деликатесов), товары для детей, книжная продукция и периодика, медицинские товары. Более подробный перечень определен ст. 164 НК.

– 18% (основная ставка) — остальные товары (кроме освобожденных от НДС или облагаемых по ставке 0%).

Порядок исчисления налога. Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете — как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли конкретных налоговых баз.

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в определенном налоговом периоде.

При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму налога.

В расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, первичных учетных документах и в счетах-фактурах, соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма налога, исчисляемая в соответствии с НК.

Налоговые вычеты. Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму исчисленного налога на установленные в ст. 171 НК налоговые вычеты.

В случае если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения, то полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику.

Порядок и сроки уплаты налога. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством.

Уплата налога по всем остальным операциям, признаваемым объектом налогообложения, на территории РФ производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ; оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по операциям реализации (передачи, выполнения, оказания для собственных нужд) товаров (работ, услуг) на территории РФ, уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах. Налоговые агенты производят уплату суммы налога по месту своего нахождения.

Налоговая отчетность. Налогоплательщики (налоговые агенты) обязаны предоставить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено НК.

8.2. Акцизы

В отличие от большинства налогов, акцизы взимаются фактически только в сфере производства. Уплата акциза обязательна при производстве определенных категорий товаров. Акцизами не облагаются работы и услуги. Акцизы относятся к числу индивидуальных косвенных налогов.

В России акцизы отнесены к числу федеральных налогов.

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты акцизов в настоящее время, является часть вторая НК (разд. 8 «Федеральные налоги» гл. 22 «Акцизы»).

Налогоплательщиками акциза признаются:

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

Организации и иные лица признаются налогоплательщиками, если они совершают предусмотренные НК операции с подакцизными товарами.

Подакцизными товарами признаются:

- спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%;
- алкогольная продукция;
- пиво;
- табачная продукция;
- автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с);
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- прямогонный бензин.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров;
- продажа лицами переданных им уполномоченными на то государственными органами конфискованных или бесхозяйных подакцизных товаров, а также подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность;
- передача на территории РФ лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам;
- передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров (за исключением указанных в НК случаев передачи произведенного прямогонного бензина и денатурированного этилового спирта);
- передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;
- передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве взноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);
- передача на территории РФ организацией (хозяйственным обществом или товариществом) произведенных ею подакцизных товаров своему участнику

(его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации (хозяйственного общества или товарищества);

– передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), участнику (его правопреемнику или наследнику) указанного договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества;

– передача произведенных подакцизных товаров на переработку давальческой основе;

– ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;

– получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции;

– получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина.

Налоговые ставки. Налогообложение подакцизных товаров предусматривает применение в отношении каждого вида объекта налогообложения твердой, адвалорной или комбинированной налоговой ставки.

Твердая (специфическая) налоговая ставка рассчитывается в абсолютной сумме на единицу измерения.

Адвалорная налоговая ставка вычисляется в процентах на единицу измерения.

Комбинированная налоговая ставка предполагает определенное сочетание элементов специфической и адвалорной налоговой ставки.

Налоговая база устанавливается отдельно по каждому виду подакцизного товара. Налоговая база при реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров определяется в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок.

Не включаются в налоговую базу полученные налогоплательщиком средства, не связанные с реализацией подакцизных товаров.

Налоговая база по операциям реализации подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, увеличивается на суммы, полученные за реализованные подакцизные товары в виде:

– финансовой помощи;

– авансовых или иных платежей;

– оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров;

– пополнения фондов специального назначения;

– в счет увеличения доходов;

– процента (дисконта) по векселям.

В отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Порядок исчисления акциза. Сумма акциза определяется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на налоговые вычеты сумма акциза, определяемая в соответствии с НК.

Сумма акциза по подакцизным товарам исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, а также с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

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 том числе ввозимым на территорию РФ), в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок), 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.

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

Исчисление сумм налога, подлежащих уплате по месту нахождения обособленных подразделений, осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

Налоговые вычеты. Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам на установленные в ст. 200 НК налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты акциза определены в ст. 204 НК. В большинстве случаев уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, и не позднее 15-го числа второго месяца следующего за отчетным месяцем.

Предусмотрены и исключения. Например, уплата акциза при совершении операций с прямогонным бензином и денатурированным этиловым спиртом налогоплательщиками имеющими соответствующее свидетельство, производится не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Как правило, акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства таких товаров. Налоговая отчетность. Налогоплательщики обязаны

представлять в налоговые органы по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения налоговую декларацию за налоговый период в части осуществляемых ими операций, признаваемых объектом налогообложения акцизом, в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, — не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за отчетным.

8.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

НДФЛ является прямым налогом. В России НДФЛ отнесен к числу федеральных налогов.

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты НДФЛ, с 1 января 2001 г. является часть вторая НК (разд. 8 «Федеральные налоги» гл. 23 «Налог на доходы физических лиц»).

Налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица:

- являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- получающие доходы от источников в РФ и при этом не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения.

Независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации налоговыми резидентами РФ признаются:

- российские военнослужащие, проходящие службу за границей;
- сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации.

Объект налогообложения. Для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками: от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации, а для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, — только доход от источников в Российской Федерации.

Определенные виды доходов физических лиц, перечисленные в НК, освобождены от налогообложения.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, они не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Она устанавливается как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые вычеты. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение:

- стандартных налоговых вычетов;
- социальных налоговых вычетов;
- имущественных налоговых вычетов;
- профессиональных налоговых вычетов.

Все предусмотренные налоговые вычеты применяются только в отношении доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ по ставке 13%.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. Если иное не предусмотрено НК, на следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в данном налоговом периоде и суммой доходов, подлежащих налогообложению, не переносится.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документом, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов. Это правило не распространяется на стандартный налоговый вычет, предоставляемый в связи с наличием у налогоплательщика на обеспечении детей.

Социальные налоговые вычеты предоставляются в случае, если в течение налогового периода налогоплательщик осуществлял расходы, связанные:

- с оказанием денежной помощи, направляемой на благотворительные цели;
- пожертвованием денежных средств, перечисляемых (уплачиваемых) налогоплательщиком религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;
- оплатой обучения в образовательных учреждениях;
- оплатой услуг по лечению и стоимости медикаментов.

Имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику в случае совершения в налоговом периоде:

- продажи принадлежащего ему имущества;
- расходов по строительству либо приобретению недвижимости для жилья на территории РФ.

Вместо использования права на получение имущественного налогового вычета при продаже имущества, налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов.

Имущественный налоговый вычет по расходам на строительство либо приобретение недвижимости для жилья (речь идет о жилом доме, квартире или комнате, а также земельных участков для такого строительства) может быть предоставлен не только в отношении объекта целиком, но и при строительстве или приобретении доли (долей) в нем. Его размер составляет 2 млн. руб. Размер вычета увеличивается на сумму направленную на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным налогоплательщиком на новое строительство либо недвижимости, а также на погашение процентов по кредитам, полученным в целях рефинансирования ранее полученных кредитов.

Этот вид имущественного налогового вычета может быть предоставлен налогоплательщику лишь единожды (причем получить его налогоплательщик может как у работодателя, так и подав соответствующее заявление в налоговый орган). Повторное предоставление налогоплательщику вычета не допускается.

Правом на получение профессиональных налоговых вычетов обладают физические лица, относящиеся к самозанятой категории граждан (предприниматели и иные лица, занимающиеся частной практикой). Как правило, вычет предоставляется в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных указанной деятельностью. Для получения вычета налогоплательщики должны своевременно подать письменное заявление своему налоговому агенту или письменное заявление в налоговый орган одновременно с подачей налоговой декларации по окончании налогового периода.

Налоговая ставка. Размер налоговой ставки установлен в пределах от 9 до 35%. Для большинства доходов физических лиц налоговая ставка НДФЛ составляет 13%.

Порядок исчисления налога. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

Сумма налога при установлении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм исчисленного налога.

Порядок и сроки уплаты налога. В отношении большинства доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент (организация, индивидуальный предприниматель и т.п.), обязанность по исчислению и уплате налога возлагается на этого налогового агента.

В случае получения доходов от иных источников (например, от физических лиц или источников за пределами РФ) сумма налога, подлежащая уплате, исчисляется налогоплательщиком самостоятельно с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода. При этом убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом, не уменьшают налоговую базу. Сумма налога, подлежащая уплате, уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, получившие доходы, при выплате которых налоговыми агентами не была удержана сумма налога, уплачивают налог равными долями в два платежа;

– первый — не позднее 30 дней с даты вручения налоговым органом налогового уведомления об уплате налога;

– второй — не позднее 30 дней после первого срока уплаты.

Фактически уплаченные налогоплательщиком, являющимся налоговым резидентом РФ за пределами РФ в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных за пределами РФ, не засчитываются при уплате налога в Российской Федерации, если иное не предусмотрено соответствующим договором (соглашением) об избежании двойного налогообложения.

8.4. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций следует отнести к числу прямых налогов. В России налог на прибыль организаций рассматривается в числе федеральных налогов. Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты налога на прибыль организаций, с 1 января 2002 г. является часть вторая НК (разд. 8 «Федеральные налоги» гл. 25 «Налог на прибыль организаций»).

Налогоплательщиками налога признаются:

– российские организации;

– иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Объектом налогообложения по налогу признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Доходы и расходы налогоплательщика учитываются в денежной форме. Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов. При определении налоговой базы также учитываются доходы, полученные российской организацией от источников за пределами РФ.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Налоговый учет — система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК. Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Суммы налога, выплаченные в соответствии с законодательством иностранных государств российской организацией, засчитываются при уплате данной организацией налога в Российской Федерации. Вместе с тем размер

засчитываемых сумм налогов, выплаченных за пределами РФ, не может превышать сумму налога, подлежащего уплате этой организацией в Российской Федерации.

Основная налоговая ставка с 1 января 2009 г. составляет 20% (2% — федеральная составляющая, 18% — региональная составляющая, которая может быть снижена до 13,5%).

Иные налоговые ставки, предусмотренные НК для отдельных объектов налогообложения, установлены в пределах от 0 до 20%.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, считаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Если иное не установлено НК, сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода, если иное не предусмотрено НК, налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики определяют сумму ежемесячного авансового платежа.

Налогоплательщики имеют право перейти на определения ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. В этом случае исчисление сумм авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, устанавливается с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Налогоплательщик вправе перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей. При этом система уплаты авансовых платежей не может изменяться налогоплательщиком в течение налогового периода.

Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, определенного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате

в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансом налоговые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится вычисление налога.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Налоговая отчетность. Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации.

Налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты.

По итогам отчетного периода представляют налоговые декларации упрощенной формы. Некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по упрощенной форме по истечении налогового периода.

Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации в сроки, установленные для уплаты авансовых платежей.

Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

8.5. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

С пользователей недр в соответствии с действующим законодательством взимаются обязательные платежи.

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты НДПИ, является часть вторая НК (разд. 8 «Федеральные налоги» гл. 26 «Налог на добычу полезных ископаемых»).

Налогоплательщиками НДПИ являются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

Объектом налогообложения НДС признаются полезные ископаемые:

- добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ;
- использование акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Налоговая база по каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения, определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта. В случае если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке.

Налоговым периодом признается квартал.

Налоговые ставки дифференцированы в зависимости от бассейнов рек, озер, морей и экономических районов и целей водозабора. Их размеры определены в ст. 333.12 НК.

Порядок исчисления налога. Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно. Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога в отношении всех видов водопользования.

Порядок и сроки уплаты налога. Налог подлежит уплате по месту нахождения объекта налогообложения в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Контрольные вопросы.

1. Какие лица признаются плательщиками НДС?
2. Что является объектом обложения по НДС?
3. Какие ставки могут быть установлены по НДС?
4. Какие лица признаются плательщиками Акцизов?
5. Какие товары могут быть признаны подакцизными?
6. Какие ставки могут быть установлены по Акцизам?
7. Какие лица признаются плательщиками НДС?
8. Что является объектом обложения по НДС?
9. Какие ставки могут быть установлены по НДС?
10. Какие вычеты могут быть предоставлены по НДС, в чем их суть?
11. Какие лица признаются плательщиками налога на прибыль?
12. Что является объектом обложения по налогу на прибыль?
13. Какие ставки могут быть установлены по налогу на прибыль?
14. Что такое налоговый учет? При исчислении какого налога он ведется?

Тема 9. Федеральные сборы

Перечень рассматриваемых вопросов:

- 9.1. Сбор за пользование объектами животного мира.
- 9.2. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.
- 9.3. Государственная пошлина.

9.1. Сбор за пользование объектами животного мира

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты сборов за пользование объектами животного мира, с 1 января 2004 г. является часть вторая НК (разд. 8 «Федеральные налоги» гл. 25.1 «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов»).

Плательщиками сбора признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории РФ.

Объектами обложения признаются объекты животного мира, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира, выдаваемой в соответствии с законодательством РФ.

Не признаются объектами обложения объекты животного мира, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации (по перечню, утверждаемому Правительством РФ) и лицами, не относящимися к коренным малочисленным народам, но постоянно проживающими в местах их традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности, для которых охота является основой существования.

Ставки сбора установлены в дифференцированной форме в зависимости от объекта обложения.

Порядок исчисления сбора. Сумма сбора за пользование объектами животного мира определяется в отношении каждого объекта животного мира как произведение соответствующего количества объектов животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта животного мира.

Порядок и сроки уплаты сбора. Сумму сбора за пользование объектами животного мира плательщики уплачивают при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира.

Уплата сбора производится плательщиками по месту нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира.

9.2. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов, является часть вторая НК (разд. 8 «Федеральные налоги» гл.25.1 «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов»).

Плательщиками сбора признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.

Объектами обложения признаются объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов, выдаваемой в соответствии с законодательством РФ.

Не признаются объектами обложения объекты водных биологических ресурсов, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации (по перечню, утверждаемому Правительством РФ) и лицами, не относящимися к коренным малочисленным народам, но постоянно проживающими в местах их традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности, для которых рыболовство является основой существования.

Ставки сбора установлены в дифференцированной форме в зависимости от объекта обложения.

Порядок исчисления сбора. Сумма сбора определяется в отношении каждого объекта водных биологических ресурсов как произведение соответствующего количества объектов водных биологических ресурсов и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта водных биологических ресурсов.

Порядок и сроки уплаты сбора. Сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивают в виде разового и регулярных взносов. В некоторых случаях сбор уплачивается в виде единовременного взноса.

Сумма разового взноса определяется как доля исчислений суммы сбора, размер которой равен 10%. Уплата разового взноса производится при получении лицензии (разрешения), а пользование объектами водных биологических ресурсов, ставшаяся сумма сбора, определяемая как разность между численной суммой сбора и суммой разового взноса, уплачивается равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов ежемесячно не позднее 20-го числа.

Уплата сборов производится:

– плательщиками — физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей, — по местонахождению органа, выдавшего лицензию (разрешение);

– плательщиками — организациями и индивидуальными предпринимателями — по месту своего учета.

9.3. Государственная пошлина

Государственная пошлина — сбор, взимаемый с лиц при их обращении в уполномоченные государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями РФ. При этом для целей уплаты государственной пошлины выдача документов (их копий, дубликатов) приравнивается к юридически значимым действиям.

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты государственной пошлины, является часть вторая НК (разд. 8 «Федеральные налоги» гл. 25.3 «Государственная пошлина»).

Плательщиками государственной пошлины признаются:

- организации;
- физические лица.

Указанные лица признаются плательщиками в случае, если они:

- обращаются за совершением юридически значимых действий;
- выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу, истец освобождается от уплаты государственной пошлины.

Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. По общему правилу плательщики уплачивают государственную пошлину в следующие сроки:

– при обращении в Конституционный Суд РФ, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям — до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы (в том числе апелляционной, кассационной или надзорной);

– ответчики, если решение суда принято не в их пользу — в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;

– при обращении за совершением нотариальных действий — до совершения нотариальных действий;

– при обращении за выдачей документов (их копий, дубликатов) — до выдачи документов (их копий, дубликатов);

– при обращении за совершением иных юридически значимых действий — до подачи заявлений и (или) иных документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов.

В случае если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, государственная пошлина уплачивается плательщиками в равных долях. Государственная пошлина уплачивается в наличной или безналичной форме.

Размеры государственной пошлины и особенности ее уплаты определены в ст. 333.19–333.34 НК.

Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций установлены в ст. 333.35–333.39 НК. Например, от уплаты государственной пошлины освобождаются:

- федеральные органы государственной власти, государственные внебюджетные фонды Российской Федерации, бюджетные учреждения и организации;
- суды общей юрисдикции, арбитражные суды и мировые судьи, государственные и муниципальные музеи, архивы, библиотеки и иные государственные и муниципальные хранилища культурных ценностей;
- физические лица — Герои Советского Союза, Герои РФ и полные кавалеры ордена Славы, участники и инвалиды Великой Отечественной войны.

Отсрочка или рассрочка уплаты государственной пошлины предоставляется по ходатайству заинтересованного лица на срок до шести месяцев. На сумму государственной пошлины, в отношении которой предоставлена отсрочка или рассрочка, проценты не начисляются.

Уплаченная государственная пошлина подлежит возврату частично или полностью в случае:

- уплаты государственной пошлины в большем размере, чем предусмотрено в НК;
- возвращения заявления, жалобы или иного обращения или отказа в их принятии судами либо отказа в совершении нотариальных действий уполномоченными на то органами и (или) должностными лицами;
- прекращения производства по делу или оставления заявления без рассмотрения судом общей юрисдикции или арбитражным судом;
- отказа лиц, уплативших государственную пошлину, от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган (к должностному лицу), совершающий (совершающему) данное юридически значимое действие;
- отказа в выдаче паспорта гражданина Российской Федерации.

Возврат излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины производится по заявлению плательщика государственной пошлины, поданному в налоговый орган, по месту совершения действия, за которое уплачена (взыскана) государственная пошлина. Заявление может быть подано в течение трех лет со дня уплаты излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины.

Налоговые органы осуществляют проверку правильности исчисления и уплаты государственной пошлины в государственных нотариальных конторах, органах записи актов гражданского состояния и других органах, организациях, осуществляющих в отношении плательщиков действия, за осуществление которых взимается государственная пошлина.

Контрольные вопросы.

1. Какие лица признаются плательщиками сбора за пользование объектами животного мира?
2. Какие лица признаются плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?

3. Что такое государственная пошлина? Кто признается плательщиком государственной пошлины?

4. Каковы сроки уплаты государственной пошлины?

5. Каким категориям лиц предоставляются льготы по уплате государственной пошлины?

Тема 10. Региональные налоги и сборы

Перечень рассматриваемых вопросов:

10.1. Транспортный налог.

10.2. Налог на игорный бизнес.

10.3. Налог на имущество организаций.

10.1. Транспортный налог

Транспортный налог является региональным налогом, обязательным к уплате на территории того субъекта РФ, где он введен соответствующим законом данного субъекта РФ, устанавливается НК (разд. 9 «Региональные налоги и сборы» ГЛ. 28 «Транспортный налог») и законами субъектов РФ о налоге.

Вводя налог, законодательные (представительные) органы субъекта РФ определяют ставку налога в пределах, установленных НК, порядок и сроки его уплаты.

При установлении налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения транспортным налогом.

По транспортным средствам, зарегистрированным на физических лиц, приобретенным и переданным ими на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством до момента официального опубликования гл.28 НК, налогоплательщиком является лицо, указанное в такой доверенности.

Объектом налогообложения признаются зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ транспортные средства: 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.

НК содержит также перечень транспортных средств, не являющихся объектом налогообложения транспортным налогом.

Налоговая база определяется в зависимости от типа транспортного средства (см. табл. 10.1 ниже).

Особенности определения налоговой базы по транспортному налогу

Тип транспортного средства	Налоговая база
Транспортное средство, имеющее двигатель	Мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
Воздушное транспортное средство, для которого определяется тяга реактивного двигателя	Паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы
Водное несамоходное (буксируемое) транспортное средство, для которого определяете я валовая вместимость	Валовая вместимость в регистровых тоннах
Иные водные и воздушные транспортные средства	Единица транспортного средства

Налоговые ставки определены НК и могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в пять раз.

Допускается установление недифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств.

Порядок исчисления налога. Сумма налога, если иное не предусмотрено НК, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками — физическими лицами, рассчитывается налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории РФ.

Порядок, сроки уплаты налога и налоговая отчетность. Уплата налога производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию в срок, установленный законами субъектов РФ.

Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

10.2. Налог на игорный бизнес

Налог на игорный бизнес устанавливается НК (разд. 9 «Региональные налоги и сборы» гл. 29 «Налог на игорный бизнес») и законами субъектов РФ о налоге, вводится в действие в соответствии с НК законами субъектов РФ о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Вводя налог, законодательные (представительные) органы субъекта РФ определяют ставку налога в пределах, установленных НК, порядок и сроки его уплаты, форму отчетности по данному налогу.

При установлении налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Налогоплательщиками налога являются организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Игорным бизнесом признается предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр (или пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

Объектами налогообложения являются:

- игровой стол;
- игровой автомат;
- касса тотализатора;
- касса букмекерской конторы.

Налоговая база по каждому из объектов налогообложения определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в пределах, указанных в ст. 369 НК (табл. 10.2).

Таблица 10.2

Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес

Объект налогообложения	Ставка налога, тыс. руб.	
	Минимальная	Максимальная
В расчете на одну единицу		
Игровой стол	25	125
Игровой автомат	1,5	7,5
Касса тотализатора	25	125
Касса букмекерской конторы	25	125

В случае, если ставка налога не установлена законом субъекта РФ, применяется минимальная ставка.

Порядок исчисления налога. Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения.

Порядок и сроки уплаты налога. Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период. Таким образом, налог должен уплачиваться ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

10.3. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций устанавливается НК (разд. 9 «Региональные налоги и сборы» гл. 30 «Налог на имущество организаций») и законами субъектов РФ, вводится в действие в соответствии с НК законами субъектов РФ и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют налоговую ставку в пределах, установленных гл. 30 НК, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу. При установлении налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налогоплательщиками налога признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.

Объекты налогообложения определены НК в зависимости от типа налогоплательщика (табл. 10.3).

Таблица 10.3

Объекты налогообложения налогом на имущество организаций

Налогоплательщик	Объект налогообложения
Российская организация	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. Имущество, переданное в доверительное управление, а также имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению (за исключением имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд) у учредителя доверительного управления
Иностранная организация, осуществляющая деятельность в РФ через постоянное представительство	Движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению
Иностранная организация, не осуществляющая деятельность в РФ через постоянное представительство	Находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее этой иностранной организации на праве собственности, и имущество, полученное по концессионному соглашению

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению:

– по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации);

– для каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;

– в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации;

– в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами является первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Законодательный (представительный) орган субъекта РФ при определении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки отражаются в законах субъектов РФ и не могут быть выше 2,2%. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налоговые льготы по налогу на имущество организаций предусмотрены для отдельных категорий налогоплательщиков и объектов налогообложения.

Порядок исчисления налога. Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категории налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

Порядок и сроки уплаты налога. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу, если законом субъекта РФ не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают исчисленную сумму налога.

Налоговая отчетность. Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу в налоговые органы:

- по своему местонахождению;
- по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога).

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Контрольные вопросы

1. Какие лица признаются плательщиками транспортного налога?
2. Что является налоговой базой по транспортному налогу?
3. Какие лица признаются плательщиками налога на игорный бизнес? Что является налоговой базой и какие ставки установлены по данному налогу?

Тема 11. Местные налоги и сборы

Перечень рассматриваемых вопросов:

- 11.1. Налог на имущество физических лиц.
- 11.2. Земельный налог.
- 11.3. Налог на имущество физических лиц.

11.1. Налог на имущество физических лиц

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты налога на имущество физических лиц (налога на строения, помещения и сооружения), до настоящего времени является Закон о налогах на имущество физических лиц.

Налогоплательщиками признаются физические лица — собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения. Если имущество, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком в отношении этого имущества признается каждое из физических лиц соразмерно его доле в этом имуществе. В аналогичном порядке определяются налогоплательщики, если имущество находится в общей долевой

собственности физических лиц и предприятий (организаций). Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, они несут равную ответственность по исполнению налогового обязательства. Плательщиком налога может быть одно из указанных лиц, определяемое по соглашению между ними.

Объектами налогообложения признаются жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.

Ставки налога зависят от суммарной инвентаризационной стоимости имущества. Они устанавливаются в пределах, указанных в табл. 11.1 нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления. Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, типа использования и по иным критериям.

Таблица 11. 1

Ставки налога на имущество физических лиц	
Стоимость имущества, тыс. руб.	Ставка налога, %
До 300	До 0,1
От 300 до 500	От 0,1 до 0,3
Свыше 500	От 0,3 до 2

Налоговые льготы. От уплаты налога на имущество физических лиц освобождаются категории граждан, названные в ст. 4 Закона о налогах на имущество физических лиц.

Лица, имеющие право на льготы, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы. При возникновении права на льготу в течение календарного года перерасчет налога производится с месяца, в котором возникло это право. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налогов перерасчет суммы налогов производится не более чем за три года по письменному заявлению налогоплательщика.

Органы местного самоуправления имеют право устанавливать дополнительные налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Порядок исчисления налога. Исчисление налога производится налоговыми органами. Налог устанавливается на основании данных об инвентаризационной стоимости имущества физических лиц по состоянию на 1 января каждого года. Платежные извещения об уплате налога вручаются плательщикам налоговыми органами ежегодно не позднее 1 августа.

Порядок и сроки уплаты налога. Уплата налога производится владельцами равными долями в два срока — не позднее 15 сентября и 15 ноября.

По новым строениям, помещениям и сооружениям налог уплачивается с начала года, следующего за их возведением или приобретением,

За строение, помещение и сооружение, перешедшее по наследству, налог взимается с наследников с момента открытия наследства.

При переходе права собственности на строение, помещение, сооружение от одного собственника к другому в течение календарного года налог уплачивается первоначальным собственником с 1 января этого года до начала того месяца, в котором он утратил право собственности на имущество, а новым собственником — начиная с месяца, в котором у последнего возникло право собственности.

В случае уничтожения, полного разрушения строения, помещения, сооружения взимание налога прекращается начиная с месяца, в котором они были уничтожены или полностью разрушены.

11.2. Земельный налог

Использование земли в Российской Федерации является платным. Формами платы за использование земли выступают земельный налог (до введения в действие налога на недвижимость) и арендная плата.

Земельный налог устанавливается НК (разд. 9 «Местные налоги» гл.31 «Земельный налог») и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения. Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (в том числе городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог.

Не признаются объектом налогообложения:

- земельные участки, изъятые из оборота;
- некоторые земельные участки, ограниченные в обороте (их перечень содержится п. 2,3,5 ст. 389 НК);
- земельные участки из состава земель лесного фонда.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Индивидуальные предприниматели определяют налоговую базу самостоятельно в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности, на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения.

Для остальных налогоплательщиков, являющихся физическими лицами, налоговая база определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются органами:

- осуществляющими ведение государственного земельного кадастра;
- осуществляющими регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- муниципальных образований.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года. При установлении налога представительный орган муниципального образования вправе не устанавливать отчетный период.

Налоговые ставки не могут превышать 0,3% в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;
- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;
- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

Порядок исчисления и уплаты налога. По общему правилу сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

Самостоятельно исчисляют сумму налога и авансовых платежей по нему:

- налогоплательщики-организации;
- индивидуальные предприниматели (в отношении земельных участков, используемых ими в предпринимательской деятельности).

В остальных случаях сумма налога и авансовых платежей по нему исчисляется налоговыми органами и уплачивается налогоплательщиком на основании направленного в его адрес уведомления.

Организации и индивидуальные предприниматели не позднее 1 февраля истекшего налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по налогу.

Налогоплательщики, имеющие право на налоговые льготы, должны представить документы, подтверждающие такое право, в налоговые органы по месту нахождения земельного участка, признаваемого объектом налогообложения.

Налог и авансовые платежи по нему подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга).

Контрольные вопросы.

1. Какие лица признаются плательщиками налог на имущество физических лиц?
2. Что является налоговой базой по данному виду налога?
3. Каковы сроки уплаты налога на имущество физических лиц?
4. Какие категории лиц уплачивают земельный налог?
5. Каков порядок исчисления и уплаты налога?

Тема 12. Специальные налоговые режимы

Перечень рассматриваемых вопросов:

- 12.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
- 12.2. Упрощенная система налогообложения (УСН).
- 12.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности.

12.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) устанавливается в гл. 26.1 НК и применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах.

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями вправе добровольно перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате:

- налога на прибыль организаций (за исключением налогообложения дивидендов, ценных бумаг и облигаций);
- налога на имущество организаций.

Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате:

- НДФЛ (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности и подлежащих налогообложению по ставке 13%);
- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности).

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, не признаются налогоплательщиками НДС (за исключением налога на добавленную стоимость):

- подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- уплачиваемого при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности) или договором доверительного управления имуществом на территории РФ.

Иные налоги и сборы уплачиваются в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах.

Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере 6%.

Налоговым периодом признается календарный год, а отчетным периодом — полугодие.

12.2. Упрощенная система налогообложения (УСН)

Упрощенная система налогообложения применяется наряду с общей системой налогообложения (общим режимом налогообложения), предусмотренной законодательством РФ о налогах и сборах.

Переход к УСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно.

Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

- налога на прибыль организаций (за исключением налогообложения дивидендов, ценных бумаг и облигаций);
- налога на имущество организаций.

Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности уплаты:

- НДФЛ (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности и подлежащих налогообложению по ставке 13%);
- налога на имущество (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности).

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС:

- подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- уплачиваемого при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности) или договором доверительного управления имуществом на территории РФ.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налоговая ставка устанавливается в размере:

- 6% — если объектом налогообложения являются доходы;
- 15% — если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

12.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности.

Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности устанавливается НК и вводится в действие законами субъектов РФ.

В настоящее время система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности рассматривается в качестве одного из видов специального налогового режима и урегулирована в гл. 26.3 НК.

Система налогообложения в виде ЕНВД отдельных видов деятельности применяется наряду с общей системой налогообложения (общим режимом налогообложения), предусмотренной законодательством о налогах и сборах.

Уплата организациями ЕНВД предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

- налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД);
- налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД).

Уплата индивидуальными предпринимателями ЕНВД предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

- НДФЛ (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД);
- налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД).

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД, не признаются налогоплательщиками НДС (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с гл. 21 НК, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД), за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Исчисление и уплата иных налогов и сборов производятся налогоплательщиками в соответствии с общим режимом налогообложения.

Объектом налогообложения для применения ЕНВД признается вмененный доход налогоплательщика. Налоговая ставка ЕНВД устанавливается в размере 15% величины вмененного дохода.

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

Контрольные вопросы:

1. Каким категориям лиц не предоставляется возможность применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

2. Каким категориям лиц предоставляется возможность применения прощенная система налогообложения (УСН)?

3. Каким категориям лиц предоставляется возможность применения система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)? Уплату каких налогов заменяет ЕНВД?

4. Что признается налоговым периодом по УСН?

5. Какой размер налоговой ставки устанавливается при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года, с изменениями от 30 декабря 2008 года
2. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 1 от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000)
4. Гражданский Кодекс Российской Федерации Часть 1 от 30.11.1994 N 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994), Часть 2 от 26.01.1996 N 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995), Часть 3 от 26.11.2001 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 01.11.2001), Часть 4 от 18.12.2006 N 230-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.2006)

Основная литература:

1. Акчурина, Е.В. Налоговая проверка и ее последствия. — М.: Экзамен, 2012. — 144 с.
2. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. — 9-е изд., перераб. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К», 2009. — 318с.
3. Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение. Учебник. — Ростов-н/Д: Феникс, 2006.
4. Жидкова, Е.Ю. Налоги и налогообложение. — М.: Эксмо, 2013. — 480 с.
5. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика». — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
6. Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс. Учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.

Дополнительная литература:

1. Владимирова М.П. Налоги и налогообложение: учебное пособие. — М.: КНОРУС, 2008.
2. Дмитриева Н.Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие. — М.: Феникс, 2008.
3. Иванова Н.Г. Налоги и налогообложение: схемы, таблицы. — СПб.: Питер, 2009.
4. Кириллова О.С. Налоги и налогообложение: курс лекций. — М.: Экзамен, 2008.
5. Коровкин В.В., Кузнецова Г.В. Практика налогообложения малых предприятий. — М.: ПРИОР, 2008.
6. Косолапов А.И. Налоги и налогообложение. — М.: ИД «Дашков и Ко», 2009.

7. Налоги: практика налогообложения: учебно-метод. Пособие / Под ред. Д.Г. Черника. — М.: ИНФРА-М, Финансы и статистика, 2008. — 368с.:ил.
8. Налоги и налогообложение : конспект лекций / А.П. Зрелов. — 5-е изд., испр. и доп. — М.: Издательство Юрайт : ИД Юрайт, 2010. — 147 с.
9. Налоги за 14 дней: экспресс-курс/Сергей Молчанов. — 10-е изд., перераб. и доп. — М.: Альпина Бизнес Букс, 2012. — 506с.
10. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. — 6-е изд. — СПб.: Питер, 2010.
11. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В.Г. Пансков. — М.: Юрайт, 2011. — 680с.(Г)
12. Пархачева, М.А. Упрощенная система налогообложения 2009. Просто ли быть «упрощенцем». — М.: Эксмо, 2013. — 720 с.
13. Парыгина, В.А.; Тедеев, А.А. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах с комментариями. — М.: Эксмо, 2012. — 288 с.
14. Сборник задач по налогам и налогообложению: учебное пособие. / М.В. Владыка, В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина: под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. — 4-е изд., испр. и доп. — М.: КНОРУС, 2011.
15. Скворцов О.В., Скворцова Н.О. Налоги и налогообложение: учебное пособие для сред. проф. учеб. заведений. — М.: Издательский центр «Академия», 2007.
16. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. — 2-е изд. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
17. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России. — М.: Дело, 2009.
18. Мандрощенко О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. — М.: ИД «Дашков и Ко», 2008.
19. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: практикум. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2008.
20. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2008.
21. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. — М.: КНОРУС, 2008.

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.minfin.ru> — Официальный сайт Министерства финансов РФ
2. Официальный сайт ФНС РФ www.nalog.ru
3. Информационно справочная система «ГАРАНТ Эксперт».
2. Информационно-справочная система «Консультант Плюс».
4. Журналы «Налоговый вестник», «Налоговая политика и практика» и др.

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТА

(методические указания по изучению дисциплины и дидактические материалы)

Студенту необходимо научиться работать на лекциях, на практических занятиях и организовывать самостоятельную внеаудиторную деятельность.

Самостоятельная работа студента начинается с внимательного ознакомления с содержанием учебного курса. Изучение каждой темы следует начинать с внимательного изучения вопросов к теме. Они ориентируют студента, показывают, что он должен знать по данной теме.

В процессе подготовки к занятиям необходимо воспользоваться материалами учебно-методического комплекса дисциплины.

Важнейшей особенностью обучения в высшей школе является высокий уровень самостоятельности студентов в ходе образовательного процесса. Эффективность самостоятельной работы зависит от таких факторов как:

- уровень мотивации студентов к овладению конкретными знаниями и умениями;
- наличие навыка самостоятельной работы, сформированного на предыдущих этапах обучения;
- наличие четких ориентиров самостоятельной работы.

Приступая к самостоятельной работе, необходимо получить следующую информацию:

- цель изучения конкретного учебного материала;
- место изучаемого материала в системе знаний, необходимых для формирования специалиста;
- перечень знаний и умений, которыми должен овладеть студент;
- порядок изучения учебного материала;
- источники информации;
- наличие контрольных заданий;
- форма и способ фиксации результатов выполнения учебных заданий;
- сроки выполнения самостоятельной работы.

Эта информация представлена в учебно-методическом комплексе дисциплины.

При выполнении самостоятельной работы рекомендуется:

- записывать ключевые слова и основные термины,
- составлять словарь основных понятий,
- составлять таблицы, схемы, графики и т.д.
- писать краткие рефераты по изучаемой теме.

Следует выполнять рекомендуемые задания и решать задачи.

Результатом самостоятельной работы должна быть систематизация и структурирование учебного материала по изучаемой теме, включение его в уже имеющуюся у студента систему знаний.

Студент должен понимать, что самостоятельное овладение знаниями является главным, определяющим. Высшая школа создает для этого необходимые

условия, помогает будущему высококвалифицированному специалисту овладеть технологией самостоятельного производства знаний.

Основными способами приобретения знаний, как известно, являются: чтение учебника и дополнительной литературы, рассказ и объяснение преподавателя, решение задач, поиск ответа на контрольные вопросы.

Известно, приобретение новых знаний идет в несколько этапов:

- знакомство;
- понимание, уяснение основных закономерностей строения и функционирования изучаемого объекта, выявление связей между его элементами и другими подобными объектами;
- фиксация новых знаний в системе имеющихся знаний;
- запоминание и последующее воспроизведение;
- использование полученных знаний для приобретения новых знаний, умений и навыков и т.д.

Работа с литературой

В самостоятельной работе студентам приходится использовать литературу различных видов: первоисточники, монографии, научные сборники, хрестоматии, учебники, учебные пособия, журналы и др. Изучение курса предполагает знакомство студентов с большим объемом научной и учебной литературой, что, в свою очередь, порождает необходимость выработки у них рационально-критического подхода к изучаемым источникам.

Чтобы разобраться в огромном объеме рекомендованных ему для изучения источников, студент, прежде всего, должен научиться правильно их читать. Правильное чтение рекомендованных источников предполагает следование нескольким полезным правилам.

1. Предварительный просмотр книги включает ознакомление с титульным листом книги, аннотацией, предисловием, оглавлением. При ознакомлении с оглавлением необходимо выделить разделы, главы, параграфы, представляющие для вас интерес, бегло их просмотреть, найти места, относящиеся к теме (абзацы, страницы, параграфы), и познакомиться с ними в общих чертах.

2. Быстрое чтение. Это следующий этап работы с книгой. Целью быстрого прочтения выделенных мест является определение того, что из прочитанного вами в том или ином фрагменте текста представляет наибольшую ценность, к какому вопросу семинарского занятия, доклада, реферата имеет отношение информация и что с ней делать, как применить, чем дополнить.

3. Научный аппарат. Научные издания сопровождаются различными вспомогательными материалами — научным аппаратом, поэтому важно знать, из каких основных элементов он состоит, каковы его функции.

Знакомство с книгой лучше всего начинать с изучения аннотации — краткой характеристики книги, раскрывающей ее содержание. Аннотация помогает составить предварительное мнение о книге.

Глубже понять содержание книги позволяют вступительная статья, в которой дается оценка содержания книги, затрагиваемой в ней проблематики, содержится информация о биографии автора, высказываются полемические заме-

чания, разъясняются отдельные положения книги, даются комментарии и т.д. Таким образом, вступительная статья помогает студенту сориентироваться в тексте работы, обратить внимание на её наиболее ценные и важные разделы. Далее необходимо ознакомиться с оглавлением, предисловием, послесловием;

Полезными элементами научного аппарата являются сноски, комментарии, таблицы, графики, списки литературы. Они не только иллюстрируют отдельные положения книги или статьи, но и сами по себе являются дополнительным источником информации для читателя.

4. Ведение записи прочитанного. Существует несколько форм ведения записей:

– **план (простой и развернутый)** — наиболее краткая форма записи прочитанного, представляющая собой перечень вопросов, рассматриваемых в книге или статье. Развернутый план представляет собой более подробную запись прочитанного, с детализацией отдельных положений и выводов, с выпиской определений, формул, статистических данных и т.д.;

– **тезисы** — кратко сформулированные положения основные положения книги, статьи. Как правило, тезисы составляются после предварительного знакомства с текстом источника, при его повторном прочтении. Они помогают запомнить и систематизировать информацию.

Составление конспектов

Большую роль в усвоении и повторении пройденного материала играет хороший конспект, содержащий основные идеи прочитанного в учебнике и услышанного в лекции. Конспект — это, по существу, набросок, развернутый план связного рассказа по основным вопросам темы. Конспект рассчитан и на зрительную память, причем текст конспекта нередко ассоциируется еще и с текстом учебника или записью лекции. Поэтому легче запоминается содержание конспектов, написанных разборчиво, с подчеркиванием или выделением ключевых понятий и определений.

Выполнение практических заданий

Одной из активных форм самостоятельной работы студента является практическое задание на определенную тему. В ходе работы над темой происходит изучение источников по теории и практике финансового анализа, знакомство с научной литературой. В процессе решения практических заданий открывается возможность научиться анализировать финансовые результаты хозяйственной деятельности, финансовое состояние предприятия, делать выводы и предложения по результатам проведенного анализа для принятия оптимального управленческого решения.

Практические задания по темам

Тема 1. Сущность налогов

Задание: Выполните конспект на тему:

- 1) Налогообложение в дореволюционной России.
- 2) Современное налогообложение в зарубежных странах.
- 3) Выделите общие черты между налогом и сбором. В чем отличия?

Тема 2. Налоговая система России

Задание: Выполните конспект на тему:

- 1) Особенности построения налоговой системы США
- 2) Особенности построения налоговой системы Китая

Тема 3. Современная государственная налоговая политика

Задание: Выполните конспект на тему:

- 1) Налоговая политика: исторический аспект
- 2) Механизм функционирования налоговой политики
- 3) Методы осуществления налоговой политики и управление

Тема 4. Налогоплательщики, плательщики сборов и их представители.

Сборщики налогов и сборов. Государственные внебюджетные фонды.

Задание: Выполните конспект на тему:

- 1) Тарифы страховых взносов, применяемые в РФ: сущность и размеры.
- 2) Состав, руководство и организационная структура пенсионного фонда РФ.
- 3) Состав, руководство и организационная структура фонда обязательного медицинского страхования;
- 4) Исполнительные органы фонда социального страхования РФ.

Страховые взносы.

Задание 1

Цель: научиться определять базу у работодателя и рассчитывать страховые взносы.

В текущем году ОАО «Суперкастрюля» начислило своему директору Михаилу Сквородкину следующие доходы, руб.:

Зарплату	800 000
Премию за год*	1 000 000

Кроме того, Михаил получил от ОАО, руб.:

Материальную помощь**	500 000
Подарки**	300 000
Возмещение командировочных расходов:	
Указанных в ст.9 Закона № 212-ФЗ	4500
Не указанных в ст.9 Закона 212 - ФЗ	320 000

Компания также оплатила Сковородкину:

Участие в учебном семинаре	15000
Талоны на питание***	60 000
Путевку в лечебный санаторий в Подмосковье**	3700
Фирменную одежду**	18 000
Отдых в Турцию**	21 000
Операцию для своего сына**	75 000

*Премия была выплачена в следующем году.

** Выплата производилась за счет чистой прибыли.

*** Оплата питания предусмотрена трудовым договором.

В пользу Михаила были произведены взносы по следующим договорам:

– негосударственного пенсионного обеспечения — 61 000 руб.;

– добровольного медицинского страхования самого Сковородкина — 50 000 руб.;

– добровольного медицинского страхования его супруги — 80 000 руб.

Определите налоговую базу по страховым взносам Сковородкина и рассчитайте общую сумму страховых взносов с его доходов.

Задание 2

Цель: научиться рассчитывать базу по страховым взносам для индивидуального предпринимателя.

Саид Абдулаев — индивидуальный предприниматель, владелец книжного киоска, является плательщиком НДС. У него работает один продавец. Доходы и расходы Саида, связанные с предпринимательской деятельностью, в текущем году составили, руб.:

– доход от предпринимательской деятельности — 1 420 000 руб.;

– начисленная заработная плата продавцу — 380 000.

Другие расходы (помимо зарплаты продавца и ЕСН, начисленного на эту зарплату), принимаемые при исчислении налоговой базы по ЕСН, - 350 000 руб.

Саид освобожден от уплаты НДС.

Рассчитайте:

А) общую сумму страховых взносов, начисленных на заработную плату продавца;

Б) сумму страховых взносов Саида по каждому фонду по правилам 2012 года. Минимальные размер оплаты труда примите за 4611 руб.

Тема 5. Налоговая администрация Российской Федерации

Задание: Выполните конспект на тему:

1. Роль органов внутренних дел в системе налогового администрирования.

2. Полномочия финансовых органов в сфере налогового администрирования.

Тема 6. Установление и уплата налогов и сборов

Задание:

1. Изучить тему, используя нормативные документы и учебную литературу, справочно-поисковую систему «Консультант-Плюс» и «Гарант».
2. Подготовка сообщений на темы:
 - Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
 - Порядок изменения срока уплаты налога и сбора.
 - Налоговая отчетность.
 - Порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа.

Тема 7. Формы и методы налогового контроля

Задание

- 1) Изучить тему, используя нормативные документы и учебную литературу, справочно-поисковую систему «Консультант-Плюс» и «Гарант».
- 2) Подготовка сообщений на темы:
 - Налоговые проверки;
 - Ответственность за совершение налогового правонарушения.Выездные налоговые проверки.

Задание 1

Цель: рассчитать сумму возврата налога, штрафа и пени.

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Пончик» и 10 мая текущего года взыскала с ЗАО 130 000 руб. путем поручения о безусловном взыскании налога, пени и штрафа.

ЗАО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 5 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени и штрафа.

Определите сумму процентов к получению ЗАО из бюджета исходя из того, что у ЗАО не было никаких недоимок по налогам за указанный период.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ (условные) — 12% в первом полугодии текущего года и 10% - во втором.

Задание 2

Цель: понимать ограничения, вводимые НК РФ в отношении выездных налоговых проверок.

10 октября 2012 года к консультанту по налогам обратился г-н Борис Петров — директор фирмы «Пропеллер». Причиной обращения послужила выездная налоговая проверка головного офиса фирмы в Москве и её филиала в Казани. В ходе встречи г-н Петров сообщил следующее:

- 1) выездная налоговая проверка головного офиса фирмы началась 10 мая 2012 года и продолжается до сих пор;
- 2) проверка филиала началась 1 сентября и продолжается до сих пор;
- 3) предметом проверки является налог на прибыль, НДС и НДС за 20120 и 2011 гг.;
- 4) НДС за первый квартал 2010 года уже проверяли в 2011 году;

5) проверяющие требуют предоставления документов не только за 2010 и 2011 гг, но и за 2008 и 2009 гг.

1. Перечислите ограничения, вводимые НК РФ в отношении выездных налоговых проверок.

2. Рассмотрите вышеуказанную ситуацию с учетом приведенных в п.1 ограничений.

Тема 8. Федеральные налоги

8.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Задание

Цель — понять критерии освобождения от НДС

Выручка от реализации товаров в ЗАО «Айгуль» за январь текущего года составила 767 000 руб. (в том числе НДС — 117 000 руб.), за февраль — 826 000 руб. (в том числе НДС - 126 000 руб.), за март — 708 000 руб. (в том числе НДС — 108 000 руб.).

Определите, может ли общество воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля текущего года.

Задание

Цель — научиться определять сумму НДС при расчетах с иностранными компаниями:

Российская компания заключила контракт с финской компанией на покупку мебели. Сумма контракта 50 000 евро.

Вариант 1. Мебель ввозится из Финляндии по договору купли-продажи.

Вариант 2. Мебель находится на территории РФ.

Рассчитайте сумму НДС. Удерживаемую при оплате финской компанией мебели по каждому варианту.

Задание

Цель — научиться составлять расчет по НДС.

ЗАО «Вини» производит мед. Данные за текущий год составлены ниже, тыс. руб. (все суммы включают НДС):

1. Дебиторская задолженность на 1 января	5900
2. Получено денег от покупателей за год	23600
3. Дебиторская задолженность на 31 декабря	11800
4. Сумма авансов, полученных от покупателей на 1 января	1062
5. Сумма авансов, полученных от покупателей на 31 декабря	1652
6. Получено сырья и материалов от поставщиков	18880
7. Оплачено поставщикам за сырье и материалы	13650
8. Получено счетов за производственные услуги (оплачено 80%)	2360
9. Куплено и поставлено на учет основных средств	2832
9. Возвращены товары, отгруженные покупателям в прошлом году. НДС по ним был уплачен.	590
10.	

11. Получены рекламные услуги (только 50% этих услуг учитывается в целях налога на прибыль)	472
12. Предоплата материалов, которые еще не получены	944

Составьте расчет НДС за текущий год. Все счета фактуры от поставщиков материалов, услуг и основных средств имеются в наличии.

8.2. Акцизы.

Задние:

Организация ввозит на таможенную территорию России сигареты:

- с фильтром:

- количество — 85 600 000 штук,
- таможенная стоимость товара — 54 000 000 руб.,
- таможенные пошлины — 4 000 000 руб.,
- НДС, уплаченный при ввозе товаров, — 9 720 000 руб.;

- без фильтра:

- количество — 25 500 000 штук,
- таможенная стоимость товаров — 12 750 000 руб.,
- таможенные пошлины — 1 500 000 руб.,
- НДС, уплаченный при ввозе товара, — 2 295 000 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

8.3. Налог на доходы физических лиц

Задание 1.

В текущем году актрисе Вере Ивановой была начислена зарплата в сумме 120 000 (10 000 руб. ежемесячно). В январе следующего года Вера также получила на свой банковский счет 25 130 руб. Это была выплата премии за текущий год, начисленной в декабре текущего года.

Кроме того, в текущем году театр произвел оплату Вере:

- абонемента на посещение бассейна в сумме 18 000 руб. (абонемент приобретен в феврале);
- талонов на питание в буфете театра в размере 12 000 руб. (1000 руб. ежемесячно);
- путевки в Испанию на отдых стоимостью 36 000 руб. (оплата в мае);
- полиса медицинского страхования стоимостью 50 000 руб. (оплата в январе).

В июле Вера получила также от театра браслет стоимостью 16 000 руб. в качестве подарка на день рождения.

1. Рассчитайте налогооблагаемый доход Веры за текущий год.

2. Объясните, как компания будет производить удержание НДФЛ с выплат, сделанных Вере в натуральной форме.

Задание 2.

Рабочий-повременщик V разряда отработал в мае 169 часов. Часовая ставка составляет 130,5 руб.

Начислить заработную плату за май месяц, рассчитать НДФЛ и определить сумму к выдаче с учетом двух иждивенцев.

Задание 3.

Тариф рабочего по обслуживанию машин и оборудования 14560 руб., при норме обслуживания 30 единиц. Фактически обслужено 43 единицы оборудования.

Начислить заработную плату за март месяц, рассчитать НДФЛ и определить сумму к выдаче с учетом трех иждивенцев.

Задание 4.

Рабочий IV разряда изготовил за месяц детали класса А и 87 деталей класса В. Расценки: класс А — 97,5 руб. за шт., класс В — 173,4 руб. за шт.

Начислить заработную плату за декабрь месяц, рассчитать НДФЛ и определить сумму к выдаче с учетом одного иждивенца.

Задание 5.

Выписка из табеля рабочего времени за июль месяц: у Хайруллина Г.Н. оклад составляет 12700 руб., средняя заработная плата — 13858 руб., непрерывный стаж работы — 5 лет. Работник был на больничном 5 рабочих дней.

Количество рабочих дней в месяце — 22.

Начислить заработную плату за июль месяц и по больничному листу, рассчитать НДФЛ и определить сумму к выдаче, при условии наличия у работника ребенка 9 лет.

Задание 6.

Выписка из табеля рабочего времени за апрель месяц: у Беляевой Е.А. оклад составляет 5730 руб., средняя заработная плата — 6125 руб. Работник ушла в отпуск на 28 календарных дней.

Количество рабочих дней в месяце — 22.

Начислить заработную плату за апрель месяц и отпускные, рассчитать НДФЛ и определить сумму к выдаче с учетом двух иждивенцев.

Задание 7.

Рабочий V разряда изготовил за май месяц 79 деталей класса А и 42 детали класса В. Расценки: класс А — 38,75 руб. класс В — 76,49 руб.

Начислить заработную плату за май месяц, рассчитать НДФЛ и определить сумму к выдаче при условии наличия у рабочего двух детей, которым он платит алименты.

8.4. Налог на прибыль организаций

Задание 1.

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления. По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2009 г.) были проведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции — 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям — 250 000 руб.;

- выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию — 880 000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции — 2 315 000 руб., из них:
 - прямые расходы на производство продукции — 1 510 000 руб.;
 - расходы на оплату труда управленческого персонала — 150 000 руб.;
 - материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб.;
 - сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям — 43 000 руб.;
 - расходы на ремонт основных средств — 40 000 руб.;
 - расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб.;
 - прочие расходы — 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов — 227 000 руб.);
 - доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) — 130 000 руб.;
 - реализация основных средств — 145 000 руб. (в том числе НДС 18%), первоначальная стоимость — 150 000 руб., амортизация — 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств, — 15 000 руб.;
 - положительная курсовая разница — 35 000 руб.;
 - реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;
 - сумма непокрытого убытка за 2007 год составила 120 000 руб., за 2008 год — 40 000 руб.;
 - сумма штрафов, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств, — 25 000 руб.;
 - получен авансовый платеж от покупателей товаров — 280 000 руб.;
 - дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 120 000 руб.;
 - уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 15 000 руб.;
 - сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам — 45 000 руб.;
 - получено имущества в форме залога — 100 000 руб.;
 - доходы от сдачи помещения в аренду — 40 000 руб.;
 - расходы, связанные со сдачей помещения в аренду — 25 000 руб.;
 - кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;
 - излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации, — 15 000 руб.;
 - налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 000 руб.

Вычислите налог на прибыль организации.

Тема 9. Федеральные сборы

1. Изучить тему, используя нормативные документы и учебную литературу, справочно-поисковую систему «Консультант-Плюс» и «Гарант».

2. Подготовка сообщений на темы:

- История возникновения федеральных сборов.
- Пути совершенствования взимания и исчисления федеральных сборов.

Тема 10. Региональные налоги и сборы

10.1. Транспортный налог

Задание 1.

Цель: рассчитать авансовые платежи по транспортному налогу и сумму налога за год.

В текущем году ЗАО «Вини» приобрело два легковых автомобиля:

- автомобиль № 1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 15 февраля.
- автомобиль № 2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля.

В соответствии с региональными законами ЗАО обязано перечислять авансовые платежи по транспортному налогу.

Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб /л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с.- 50 руб./л.с.

Рассчитайте авансовые платежи транспортного налога и сумму платежа за год.

10.3. Налог на имущество предприятий

Задание 1: Решите задачу.

В регионе, где работает ЗАО «Айгуль», ставка налога на имущество составляет 2%. Остаточная стоимость основных средств составила:

- на 1 января — 103850 руб.;
- на 1 февраля — 93465 руб.;
- на 1 марта — 118465 руб.;
- на 1 апреля — 106620 руб.;
- на 1 мая — 136620 руб.;
- на 1 июня — 122960 руб.;
- на 1 июля — 110660 руб.

Определить сумму авансового платежа по итогам первого полугодия.

Задание 2: Решите задачу.

В регионе, где работает ЗАО «Буревестник», ставка налога на имущество составляет 2,5%. Остаточная стоимость основных средств составила:

- на 1 января — 390000 руб.;
- на 1 февраля — 381667 руб.;
- на 1 марта — 373334 руб.;
- на 1 апреля — 365001 руб.

Определить сумму авансового платежа за первый квартал.

Задание 3. Решите задачу.

Определить среднегодовую остаточную стоимость оборудования и рассчитать налог на выбывающее имущество, с учетом ставки налога 2,1%, если:

- первоначальная стоимость — 275300 руб.;
- износ — 87%;
- срок выбытия — март.

Задание 4: Решите задачу

В регионе, где работает ЗАО «Сирень», ставка налога на имущество составляет 1,9%. Сумма авансового платежа за первый квартал составила 2076 руб., за второй квартал — 2038 руб., за третий квартал — 2022 руб.

Определить сумму налога на имущество за год, подлежащую перечислению в бюджет, если среднегодовая стоимость имущества на конец года составила 361393 руб.

Задание 5: Решите задачу.

В регионе, где работает ЗАО «Диана», ставка налога на имущество составляет 2,2%. Остаточная стоимость основных средств составила:

- на 1 января — 108890 руб.;
- на 1 февраля — 103465 руб.;
- на 1 марта — 101460 руб.;
- на 1 апреля — 100620 руб.;
- на 1 мая — 96620 руб.;
- на 1 июня — 95560 руб.;
- на 1 июля — 93660 руб.;
- на 1 августа — 91230 руб.;
- на 1 сентября — 90120 руб.;
- на 1 октября — 89230 руб.

Определить сумму авансового платежа за девять месяцев.

Задание 6: Решите задачу.

В регионе, где работает ЗАО «Айнур», остаточная стоимость основных средств составила:

- на 1 января — 230000 руб.;
- на 1 февраля — 228660 руб.;
- на 1 марта — 220330 руб.;
- на 1 апреля — 200565 руб.

Определить сумму авансового платежа

Задание 7.

В ноябре 2008 года ОАО «Восток» были приобретены и введены в эксплуатацию основные средства. По состоянию на 1 января 2010 года стоимость основных средств, отраженных по дебету счета 01, — 1 950 000 руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. По остальному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных

средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества — другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена 2%. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4%. По месту нахождения предприятия ставка налога на имущество равна 2,2%.

Исчислите налог на имущество организации за налоговый период.

10.3. Налог на имущество организаций.

Задание 1.

Средняя стоимость имущества ЗАО «Вини», облагаемого налогом на имущество, составляет, тыс. руб.:

	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Средняя стоимость	1700	1800	2400	2200

Ставка налога на имущество — 2,2%.

1. Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество за 1,2,3кварталы.
2. Рассчитайте сумму платежа по налогу на имущество за год.

Тема 11. Местные налоги и сборы

Налог на имущество физических лиц.

Задание.

Муж и жена имеют в собственности жилой дом инвентаризационной стоимостью 470 000 руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. В июне они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 20 000 руб. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 120 000 руб. — автомобиль ВАЗ-М с мощностью двигателя 85 л.с. Вычислите сумму налога на имущество физических лиц.

Тема 12. Специальные налоговые режимы

12.2. Упрощенная система налогообложения.

Задание 1.

Цель: понимать правила расчета минимального налога при применении УПСН.

ЗАО «Ослик» применяет упрощенную систему налогообложения.

Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700 000 руб., вне-риализационных доходов — 3000 000 руб., а сумма расходов — 980 000 руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.

1. Рассчитайте сумму единого налога, при условии, что объектом налогообложения являются доходы.
2. Рассчитайте сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

3. Объясните, куда относится разница между реальным и минимальным единым налогом.

Задание 2.

С 1 января организация перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся в основном средства сроком полезного использования: три года — первоначальная стоимость 180 000 руб., остаточная стоимость — 150 000 руб.; девять лет — первоначальная стоимость — 730 000 руб., остаточная стоимость — 540 000 руб.; 20 лет — первоначальная стоимость — 2 830 000 руб., остаточная стоимость — 2 540 000 руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9 700 000 руб., расходы — 8 200 000 руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 000 руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 000 руб., уплачено — 25 000 руб.

Вычислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения — доходы. Вычислите сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов.

Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

12.3. Единый налог на вмененный доход

Задание 1.

Цель. Понять и применить методику расчета ЕНВД.

Салон — парикмахерская «Золотой локон» оказывает парикмахерские услуги населению. Регистрация предприятия имела место в январе текущего года. Среднее количество работников парикмахерской составило: в январе — 3 человека, в феврале — 5 человек, в марте — 8 человек.

Значения коэффициентов (условные): $K_1=1,32$, $K_2=0,3$.

Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 7500 руб. на 1 работника.

1. Рассчитайте сумму ЕНВД за 1 квартал.

Подготовка к экзамену (зачету)

В идеале к экзамену (зачету) необходимо начинать готовиться с первой лекции по данному курсу. Общение с преподавателем в аудитории во время лекционных занятий, в ходе которых студент постепенно, «шаг за шагом», осваивает новую учебную информацию, позволяет ему быть не просто реципиентом (т.е. всего лишь слушателем, пассивно воспринимающим новую информацию), но активным соучастником образовательного процесса, гарантирует высокое качество этого процесса. Именно такой подход, предполагающий постоянную, систематическую работу студента по освоению учебного материала, позволяет ему получить наиболее глубокие и прочные знания.

Вопросы для подготовки к зачету

1. Принципы налогообложения

1. Какие принципы налогообложения отражают интересы государства?
2. В чем заключается принцип универсализации налогообложения?
3. В чем заключается принцип гласности налогообложения?
4. В чем заключается принцип приоритетности налогообложения?
5. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения?
6. В чем заключается принцип законодательной формы установления налога?
7. Чьи интересы должно учитывать государство при построении эффективной системы налогообложения?
8. В чем заключается принцип достаточности налогообложения?
9. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений?

2. Элементы налога и способы взимания налогов

10. Что такое налог?
11. Какой из элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога?
12. Что такое налоговая ставка?
13. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода?
14. Какое налогообложение является прогрессивным?
15. Что такое налоговая база?

3. Классификация налогов

16. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления?
17. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета?
18. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования?
19. С каких лиц взимается налог на добавленную стоимость?
20. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их?
21. К какому налогу относится единый социальный налог в зависимости от принадлежности к уровню бюджета?
22. К специальным налогам относятся?
23. Как классифицируются налоги в зависимости принадлежности к уровню бюджета?

4. Функции налогов и их взаимосвязь

24. Какой элемент налогообложения государство чаще всего использует для реализации дестимулирующей функции?

25. Какую цель преследует государство при реализации контрольной функции?

26. Какое количество функций может быть присуще одному налогу?

27. Какие проблемы могут быть решены с использованием налогов?

28. За счет чего достигается реализация стимулирующей функции налогов?

29. Какие из функций налога являются основополагающими?

30. Какую цель преследует государство при реализации фискальной функции налогов?

31. С чем связано появление у налога дисциплинарной функции?

5. Сущность, цели, задачи налоговой политики

32. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ?

33. Субъектом налоговой политики выступают:

6. Налоговый механизм и его элементы

34. Что такое налоговое регулирование?

35. Какова цель налогового планирования?

36. Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется в регулирующих целях?

7. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации

37. Из скольких частей состоит Налоговый кодекс РФ?

38. Какой нормативный документ является основой функционирования налоговой системы РФ?

8. Состав, структура, функции, права и обязанности налоговых органов

39. В чем заключается основная задача деятельности налоговых органов РФ?

40. В подчинении какой организации находится ФНС России?

41. Что относится к правам налоговых органов?

42. Что относится к обязанностям налоговых органов?

9. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов

43. Какие лица признаются налогоплательщиками в РФ?

44. Имеют ли право налогоплательщики отстаивать свои интересы в налоговых отношениях через своего представителя?

45. Кто такие налоговые агенты?

46. Кто такой налоговый представитель?

10. Налоговое обязательство и его исполнение

47. Что такое требование об уплате налога?

48. В каком порядке взимается недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей?

49. В каком порядке взимается недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями?

50. В отношении имущества каких лиц возможен арест имущества?

51. На что в первую очередь направлено взыскание налога за счет имущества налогоплательщика?

11. Зачет и возврат излишне, взысканных и излишне уплаченных сумм налога (сбора)

52. В результате чего может возникнуть излишне взысканная сумма налога?

53. В течение какого срока налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика об обнаружении излишне уплаченной суммы налога?

54. В течение какого срока с момента подачи налогоплательщиком заявления налоговый орган обязан вернуть излишне уплаченную сумму налога?

55. В какой срок налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о зачете излишне уплаченной суммы налога?

56. В каком случае налоговый орган в первоочередном порядке погашает задолженность налогоплательщика по уплате налога?

12. Камеральная налоговая проверка: цели и методы проведения

57. Что такое камеральная налоговая проверка?

58. В течение какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка?

59. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки?

60. Сколько способов представления налоговой декларации вы знаете?

13. Выездная налоговая проверка: цели, методы проведения, обжалование результатов

61. Что такое выездная налоговая проверка?

62. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период?

63. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии у организации обособленных подразделений и филиалов?

64. Какая проверка может проводиться без решения руководителя налогового органа?

14. Налог на добавленную стоимость

65. Какие лица могут быть признаны плательщиками НДС?

66. В каких случаях предоставляется освобождение от обязанностей по оплате НДС?

67. Что относится к объектам обложения НДС?

68. Что относится к операциям, облагаемым НДС?

69. В каких случаях применяются Расчетные ставки?

70. Какие ставки установлены по НДС?

71. Что признается налоговым периодом по НДС?

72. По какой ставке подлежит налогообложению перевозка пассажиров маршрутным такси?

73. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС?

15. Акцизы

74. Какие лица признаются плательщиками акциза?

75. Какие товары являются подакцизными товарами?

76. Каким органом выдается Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами?

77. Что признается налоговым периодом?

78. Что не облагаются акцизами?

79. Какие виды ставок устанавливаются на подакцизные товары?

16. Налог на прибыль организаций

80. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?

81. Что включается в состав внереализационных расходов для целей налогообложения?

82. По какой ставке налог на прибыль зачисляется в федеральный бюджет?

83. Что признается налоговым периодом по налогу на прибыль?

84. К каким расходам относятся судебные расходы и арбитражные сборы в целях исчисления налога на прибыль?

85. В каком размере в целях налогообложения принимаются расходы на сертификацию продукции и услуг?

86. В каком периоде происходит признание доходов и расходов по методу начисления?

87. Какие ставки могут быть установлены по налогу на прибыль в зависимости от вида дохода?

88. Какие организации имеют право уплачивать квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль?

89. Учитываются ли доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?

90. Что такое налоговый учет?

17. Налог на доходы физических лиц

91. Какие лица могут быть признаны плательщиками НДФЛ?

92. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то как в этом случае определяется налоговая база?

93. В отношении каких доходов налоговая ставка может быть установлена в размере 35% ?

94. Какая категория граждан не обязаны представлять в налоговый орган Налоговую декларацию?

95. В отношении каких граждан налоговая ставка может быть установлена в размере 13% ?

96. Что признается налоговым периодом по НДФЛ ?

97. Подлежит ли налогообложению стоимость квартиры, подаренной родителями дочери?

98. Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ?

99. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ?

18. Государственная пошлина

100. В какой момент уплачивается при обращении за совершением нотариальных действий государственная пошлина?

101. В какой форме может быть уплачена Государственная пошлина?

102. Каков максимальный срок отсрочки по уплате государственной пошлины?

103. В каком случае невозможно вернуть государственную пошлину?

19. Транспортный налог

104. Какие лица могут быть признаны налогоплательщиками ТН?

105. Объектами налогообложения не являются?

106. В каких единицах определяется налоговая база?

107. Какой период признается налоговым периодом?

108. Каким органом устанавливаются налоговые ставки?

109. В каком размере могут быть изменены налоговые ставки, указанные в федеральном законе?

110. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств?

111. Кем исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет?

112. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, то уплачивается ли в этом случае транспортный налог?

113. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то уплачивается ли в этом случае транспортный налог?

20. Налог на игорный бизнес

114. Какая деятельность относится к игорному бизнесу?

115. Объектами налогообложения признаются?

116. Что налогоплательщик обязан поставить на учет?

117. Как определяется налоговая база?

118. Какие Налоговые ставки устанавливаются?

119. Что признается налоговым периодом?

120. Какой срок установлен для уплаты налога?

21. Налог на имущество организаций

121. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются?

122. Какова предельная ставка налога на имущество?

123. Плательщиками налога на имущество являются?

124. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются?

125. Какие организации уплачивают налог на имущество?

126. Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти?

127. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество?

22. Земельный налог

128. Какие лица выступают плательщиками земельного налога?

129. Что является налоговой базой по земельному налогу?

130. Какие категории граждан имеют льготу по уплате земельного налога?

131. Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога?

23. Налог на имущество физических лиц

132. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц не являются?

133. Каков предельный уровень налоговой ставки по имуществу стоимостью до 300 000 руб.?

134. Какие категории граждан не освобождаются от налога на имущество?

135. В какой бюджет зачисляет налог на имущество физических лиц?

136. В какие сроки должен быть уплачен налог на имущество физических лиц?

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Примеры тестовых заданий по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

1. Принципы налогообложения и их современные интерпретации

1. Сколько принципов налогообложения разработал Адам Смит:

- а) 7;
- б) 4;
- в) 10;
- г) 3?

2. Какие принципы налогообложения отражают интересы государства:

- а) определенности;
- б) удобства;
- в) перемещения;
- г) подвижности налогообложения?

3. В чем заключается принцип универсализации налогообложения:

- а) платить налоги должно быть удобно;
- б) все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам;
- в) не должно существовать дифференциации налогов по территориальному, национальному и другим признакам;
- г) платить налоги должно только работающее население?

4. В чем заключается принцип гласности налогообложения:

- а) один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период;
- б) все налоговые законы должны быть официально опубликованы;
- в) налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность;
- г) один и тот же объект должен облагаться налогом нескольких видов но только один раз за установленный законодательством период?

5. В чем заключается принцип приоритетности налогообложения:

- а) налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения;
- б) налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов;
- в) налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги;
- г) один и тот же объект должен облагаться налогом нескольких видов но только один раз за установленный законодательством период?

2. Элементы налога и способы взимания налогов

1. Налог — это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;

в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов;

г) обязательный индивидуальный возмездный платеж, взимаемый с юридических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы;
- г) варианты, указанные в п. а) и б)?

3. Налоговая ставка — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения;
- г) фиксированная величина от единицы налоговой базы.

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом
- г) варианты, указанные в п. а) и б)?

5. Прогрессивное налогообложение — это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) когда налоговая ставка не изменяется
- г) варианты указанные в п. а) и б).

3. Классификация налогов

1. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- а) к местному;
- б) к федеральному;
- в) к региональному;
- г) к городскому?

2. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

- а) к закрепленному налогу;
- б) к регулирующему налогу;
- в) к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога;
- г) к закрепленному налогу с процентной ставкой?

3. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;

- а) федеральные, региональные и местные;
- б) общие и специальные;
- в) прямые и косвенные;

г) прямые и общие?

4. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

- а) к налогу с твердой ставкой;
- б) к налогу с процентной прогрессивной ставкой;
- в) к налогу с процентной пропорциональной ставкой;
- г) к налогам, указанным в п. а) и б).

5. Земельный налог:

- а) полностью зачисляется в местный бюджет;
- б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;
- в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом;
- г) полностью зачисляется в федеральный бюджет.

4. Функции налогов и их взаимосвязь

1. Регулирующая функция налогов позволяет государству:

- а) обеспечивать наполняемость бюджета;
- б) стимулировать предпринимательскую активность;
- в) регулировать экономические процессы внутри страны;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

2. С каким налогом связана дисциплинарная функция налога:

- а) с единым социальным налогом;
- б) с единым сельскохозяйственным налогом;
- в) с единым налогом на вмененный доход;
- г) варианты, указанные в п. а) и б)?

3. Какой элемент налогообложения государство чаще всего использует для реализации дестимулирующей функции:

- а) налоговые льготы;
- б) налоговую ставку;
- в) налоговый период;
- г) налоговую базу?

4. При реализации контрольной функции государство:

- а) стимулирует экономический рост внутри страны;
- б) контролирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта;
- в) контролирует пополняемость государственного бюджета
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

5. Какое количество функций может быть присуще одному налогу:

- а) только одна функция;
- б) только две функции;
- в) ни одной;
- г) более двух функций?

5. Сущность, цели, задачи налоговой политики

1. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового бремени с одновременным сокращением социальных программ:

- а) политика максимальных налогов;
- б) политика разумных налогов;
- в) политика высоких налогов и роста социальных программ;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

2. Субъектом налоговой политики выступают:

- а) государство;
- б) налогоплательщики;
- в) налоговые агенты
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

3. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:

- а) к экономическим целям налоговой политики;
- б) к международным целям налоговой политики;
- в) к социальным целям налоговой политики
- г) варианты, указанные в п. а) и б)?

4. При реализации фискальной функции государство:

- а) стимулирует предпринимательскую активность;
- б) обеспечивает наполняемость бюджета;
- в) регулирует экономические процессы внутри страны;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

5. Появление у налога дисциплинарной функции связано:

- а) с необходимостью дисциплинирования налогоплательщиков;
- б) с необходимостью дисциплинирования работников таможенных органов;
- в) с необходимостью дисциплинирования работников налоговых органов;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

6. Налоговый механизм и его элементы

1. Налоговое регулирование — это:

- а) экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;
- б) система финансовых мер вмешательства в ход производственных процессов;
- в) система экономических мер оперативного вмешательства в ход производственных процессов
- г) варианты, указанные в п. а) и б)?

2. Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;
- в) законами муниципальных образований, принятых в соответствии с НК РФ;
- г) законами региональных образований.

3. Цель налогового планирования — это:

- а) уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан;
- б) анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений;
- в) осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов;
- г) осуществление комплекса мер, направленных на снижение собираемости налогов.

4. Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется в регулирующих целях:

- а) налоговые льготы;
- б) налоговые ставки;
- в) налоговые санкции;
- г) налоговую базу?

7. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации

1. Налоговый кодекс РФ состоит:

- а) из одной части;
- б) из двух частей;
- в) из трех частей;
- г) из пяти частей.

2. Часть первая НК РФ действует:

- а) с 1 января 1999 г.;
- б) с 1 января 2003 г.;
- в) с 1 января 2005 г.;
- г) с 1 января 2006г.

3. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- а) Бюджетный кодекс РФ;
- б) Таможенный кодекс РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ;
- г) варианты, указанные в п. б) и в).

4. Акты законодательства о налогах вступают в силу:

- а) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- б) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода;
- в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- г) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

5. Часть вторая НК РФ устанавливает:

- а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
- б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов;

- в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

8. Состав, структура, функции, права и обязанности налоговых органов

1. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- а) возврат излишне уплаченных налогов;
- б) постановка на учет налогоплательщиков;
- в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней;
- г) снятие с налогового учета налогоплательщиков.

2. ФНС России находится в ведении и подчинении:

- а) Минобрнауки России;
- б) Минфина России;
- в) МВД России;
- г) УВД России.

3. К правам налоговых органов относится:

- а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
- б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
- в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

4. К обязанностям налоговых органов относится:

- а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
- б) соблюдение налоговой тайны;
- в) подача исков в арбитражные суды;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

5. К правам налоговых органов относится:

- а) возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
- б) своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
- в) обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

9. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов

1. Налогоплательщиками в РФ признаются:

- а) только организации;
- б) только физические лица;
- в) организации и физические лица;
- г) только индивидуальные предприниматели.

2. Имеют ли право налогоплательщики отстаивать свои интересы в налоговых отношениях через своего представителя:

- а) да;
- б) нет

- в) да, но только физические лица;
- г) да, но только юридические лица?

3. Налоговые агенты — это:

- а) лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги;
- б) лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях;
- в) лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

4. Право уполномоченному представителю физического лица представлять интересы последнего в налоговых правоотношениях дает:

- а) нотариально заверенная доверенность;
- б) расписка;
- в) доверенность, оформленная в соответствии с гражданским законодательством;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

5. Налоговый представитель — это:

- а) лицо, имеющее на руках доверенность и представляющее интересы налогоплательщика в налоговых отношениях;
- б) лицо, удерживающее из средств налогоплательщика налоги и перечисляющее их в соответствующие бюджеты;
- в) лицо, осуществляющее контроль за финансовой деятельностью налогоплательщика;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

10. Налоговое обязательство и его исполнение

1. Требование об уплате налога — это:

- а) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;
- б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога;
- в) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

2. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа;
- г) в добровольном порядке.

3. Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;

- в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа;
- г) в добровольном порядке.

4. Арест имущества возможен в отношении имущества:

- а) только физического лица;
- б) только юридического лица;
- в) как физического, так и юридического лица
- г) имущества индивидуального предпринимателя.

5. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика направлено в первую очередь:

- а) на наличные денежные средства налогоплательщика;
- б) на имущество, не участвующее непосредственно в производственном процессе;
- в) на имущество, участвующее непосредственно в процессе производства;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

**11. Зачет и возврат излишне взысканных
и излишне уплаченных сумм
налога (сбора)**

1. Излишне взысканная сумма налога возникает в результате:

- а) арифметической ошибки налогоплательщика;
- б) перечисления налога на другой расчетный счет;
- в) неправомερных действий налоговых органов;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

2. В течение какого срока налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика об обнаружении излишне уплаченной суммы налога:

- а) одной недели;
- б) десяти дней;
- в) двух недель;
- г) трех недель?

3. В течение какого срока с момента подачи налогоплательщиком заявления налоговый орган обязан вернуть излишне уплаченную сумму налога:

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев;
- г) шести месяцев?

4. В какой срок налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о зачете излишне уплаченной суммы налога:

- а) одной недели;
- б) пяти дней;
- в) одного месяца;
- г) двух дней?

5. Налоговый орган в первоочередном порядке погашает задолженность налогоплательщика по уплате налога:

- а) при зачете излишне уплаченного налога;
- б) при возврате излишне уплаченного налога;

- в) при зачете излишне взысканного налога;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

12. Камеральная налоговая проверка: цели и методы проведения

1. Камеральная налоговая проверка — это:

- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
- б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
- в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

2. В течение какого срока после представления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев;
- г) шести месяцев?

3. Как часто проводятся камеральные налоговые проверки:

- а) один раз в год;
- б) два раза в год;
- в) один раз в два года;
- г) четыре раза в год?

4. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по местонахождению налогоплательщика;
- б) по местонахождению налогового органа;
- в) по выбору налогоплательщика;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

5. Налогоплательщик не освобождается от ответственности занесение изменений в налоговую декларацию:

- а) при внесении изменений до наступления срока уплаты налога;
- б) при внесении изменений до начала документальной проверки;
- в) при внесении изменений в ходе документальной проверки;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

13. Выездная налоговая проверка:

цели, методы проведения, обжалование результатов

1. Выездная налоговая проверка — это:

- а) проверка своевременности уплаты налогов;
- б) проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;
- в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

2. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:

- а) ликвидация организации;
- б) проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;
- в) по решению налогового органа;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

3. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки при отсутствии у организации обособленных подразделений и филиалов:

- а) пять месяцев;
- б) два месяца;
- в) три месяца;
- г) один месяц?

4. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:

- а) адрес налогового органа, осуществляющего проверку;
- б) фамилии, имена, отчества должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку;
- в) выявленные налоговые нарушения со ссылкой на НК РФ;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

5. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:

- а) двух месяцев;
- б) трех месяцев;
- в) одного месяца;
- г) шести месяцев.

14. Налог на добавленную стоимость

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:

- а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
- б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица, граждане;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:

- а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
- б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
- в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

3. По ставке 0% облагается:

- а) реализация товаров для детей;
- б) перевозка пассажиров городским транспортом;
- в) реализация товаров на экспорт;

г) варианты, указанные в п. а) и б).

4. Уплата НДС производится:

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно;
- в) на усмотрение налогоплательщика;
- г) ежегодно.

5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
- г) за пределами территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

15. Акцизы

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

2. Подакцизными товарами являются:

- а) парфюмерно-косметическая продукция;
- б) табачные изделия;
- в) препараты ветеринарного назначения;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:

- а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- в) организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов;
- г) любым организациям.

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в процентах к стоимости;
- б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
- в) в абсолютной сумме;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

- а) налоговыми органами;
- б) Минфином России;
- в) таможенными органами;
- г) МВД России.

16. Налог на прибыль организаций

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) страховые организации;
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, полученное в качестве взноса в уставный капитал организации;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

3. В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) безвозмездно переданное имущество;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

4. Расходами признаются:

- а) документально подтвержденные организацией расходы;
- б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
- в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты;
- г) все расходы организации.

5. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:

- а) 2% суммы налога на прибыль;
- б) 18% суммы налога на прибыль;
- в) 13,5% суммы налога на прибыль;
- г) 1% суммы налога на прибыль.

17. Налог на доходы физических лиц

1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
- в) являющееся гражданином РФ;
- г) не являющееся гражданином РФ.

2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:

- а) граждане РФ;
- б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ;
- г) лица, не являющиеся гражданами РФ, проживающие в России 1 месяц.

3. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по средней ставке;
- в) по каждому виду доходов в отдельности;
- г) по каждому виду расходов в отдельности.

4. Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика 1 иждивенца;
- г) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика 2-х иждивенцев;.

5. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территориях РФ, если ставка:

- а) не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- б) не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- в) не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- г) не превышает 12% годовых по вкладам в иностранной валюте.

18. Государственная пошлина

1. При обращении за совершением нотариальных действий государственная пошлина уплачивается:

- а) до совершения нотариальных действий;
- б) после совершения нотариальных действий;
- в) в любой момент по усмотрению лица уплачивающего пошлину;
- г) в любой момент по усмотрению нотариуса.

2. Государственная пошлина может быть уплачена:

- а) только в наличной форме;
- б) только в безналичной форме;
- в) в наличной или безналичной форме;
- г) в натуральной форме.

3. Каков максимальный срок отсрочки по уплате государственной пошлины:

- а) три месяца;
- б) один год;
- в) один месяц;
- г) один день?

4. В каком случае невозможно вернуть государственную пошлину:

- а) выигран спор в суде с государственным органом;
- б) проигран спор в суде с государственным органом;
- в) ошибочно уплачена пошлина в большем размере, чем необходимо;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

19. Транспортный налог

1. Налогоплательщиками могут быть признаны:

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- в) пользователи транспортных средств;
- г) варианты, указанные в п. в) и б).

2. Объектами налогообложения не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда;
- г) варианты, указанные в п. а) и в).

3. Налоговая база определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах;
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах;
- г) в единицах транспортных средств.

4. Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) календарный год.

5. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;
- г) Налоговым кодексом.

20. Налог на игорный бизнес

1. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:

- а) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
- б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр или пари;
- в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензии;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

2. Объектами налогообложения признаются:

- а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
- б) игровой стол;
- в) игровой автомат, бильярдный стол;
- г) касса тотализатора.

3. Налогоплательщик обязан поставить на учет:

- а) общее количество объектов одного вида не позднее чем за два рабочих дня до даты установки;
- б) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня после даты установки;
- в) общее количество объектов не зависимо от вида, не позднее чем за пять рабочих дней до даты установки;
- г) каждый объект не позднее чем за два рабочих дня до даты установки.

4. Налоговая база определяется:

- а) по каждому из объектов налогообложения в отдельности;
- б) по объектам, действующим в первой половине налогового периода, в отдельности по каждому объекту как количество соответствующих объектов;
- в) по каждому объекту налогообложения в отдельности как общее количество соответствующих объектов;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

5. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) едиными по всей территории РФ;
- б) законодательными актами субъектов РФ;
- в) законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных федеральным законодательством;
- г) Налоговым кодексом.

21. Налог на имущество организаций

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

- а) основные средства;
- б) земельные участки;
- в) оборотные средства;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

2. Предельная ставка налога на имущество:

- а) 1,2%;
- б) 2,2%;
- в) 3%;
- г) 10%.

3. Плательщиками налога на имущество являются:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные организации;
- в) российские предприятия и организации;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) квартал, полугодие, девять месяцев;
- б) полугодие
- в) девять месяцев;
- г) месяц, два месяца, три месяца и т.д.

5. Какие организации уплачивают налог на имущество:

- а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
- в) осуществляющие производство строительных материалов;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

22. Земельный налог

1. Земельный налог является:

- а) местным;
- б) региональным;
- в) федеральным
- г) косвенным.

2. Плательщиками земельного налога выступают:

- а) организации, владеющие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бес срочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
- в) физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности
- г) индивидуальные предприниматели.

3. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

4. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:

- а) трех;
- б) двух;
- в) четырех;
- г) пяти.

5. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

- а) квартал;
- б) полугодие
- в) месяц;
- г) год.

23. Налог на имущество физических лиц

1. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц не являются:

- а) гаражи;
- б) дачи;
- в) транспортные средства;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

2. Какие категории граждан не освобождаются от налога на имущество:

- а) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;
- б) инвалиды III группы;
- в) участники Великой Отечественной войны;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

3. В какой бюджет зачисляет налог на имущество физических лиц:

- а) федеральный и местный;
- б) региональный и местный;
- в) местный;
- г) региональный?

4. По вновь приобретенному имуществу налог уплачивается:

- а) с месяца, следующего за месяцем приобретения;
- б) с года, следующего за годом приобретения;
- в) с месяца приобретения;
- г) с месяца продажи.

5. Налог на имущество физических лиц уплачивается:

- а) два раза в год;
- б) три раза в год;
- в) один раз в год;
- г) пять раз в год.

24. Упрощенная система налогообложения

1. Организации, применяющие УСН, не уплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) НДС;
- в) взносы на обязательное пенсионное страхование
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

2. Перейти на УСН имеют право:

- а) только организации;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) и организации, и индивидуальные предприниматели;
- г) физические лица.

3. Не имеют права применять УСН:

- а) организации, производящие детские товары;
- б) страховщики;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

4. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

- а) 150 человек;
- б) 250 человек;
- в) 100 человек;
- г) 50 человек.

5. Для возможности применения УСН остаточная стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

- а) 150 млн руб.;
- б) 180 млн руб.;
- в) 50 млн руб.;
- г) 100 млн руб.

25. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

1. Налогоплательщики применяют систему налогообложения в виде ЕНВД:

- а) в обязательном порядке по видам деятельности, определенным НК РФ;
- б) по выбору организации согласно учетной политике;
- в) по выбору организации и согласованию с налоговыми органами;
- г) варианты, указанные в п. в) и б).

2. Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:

- а) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций;
- б) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога;
- в) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, ЕСН, НДС;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

3. Организации, перешедшие на уплату ЕНВД, не уплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) земельный налог;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

4. Не применяется система налогообложения в виде ЕНВД в отношении:

- а) транспортных услуг;
- б) розничной торговли;
- в) производства;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

5. Вмененный доход — это:

- а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), расчитанный за текущий налоговый период;
- б) доход за вычетом расходов;
- в) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение;
- г) варианты, указанные в п. а) и б).

ГЛОССАРИЙ

Акциз — косвенный налог, преимущественно на товары широкого потребления и отдельные виды услуг.

Арест имущества — действие налогового или таможенного органа (с санкции прокурора) по ограничению права собственности налогоплательщика в отношении его имущества для обеспечения решений о взыскании налога (сбора), если есть основания полагать, что указанное лицо скроется или скроет свое имущество.

Бюджет — форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и органов местного самоуправления.

Бюджет развития РФ — составная часть федерального бюджета, формируемая в составе капитальных расходов федерального бюджета и используемая для кредитования, инвестирования и гарантийного обеспечения инвестиционных проектов.

Бюджет субъекта РФ (региональный бюджет) — форма образования и расходования денежных средств для обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения субъекта РФ.

Валовая прибыль — часть валового дохода юридического лица, которая остается у него после вычета всех обязательных расходов.

Валовый доход — разница между выручкой предприятия (юридического лица) от реализации продукции и материальными затратами на производство, т.е. он включает заработную плату и прибыль или заработную плату и чистый доход.

Взнос — внесение в уплату чего-нибудь определенных сумм денег.

Внебюджетные специальные фонды — денежные фонды, имеющие целевое назначение (расширение социальных услуг населению, стимулирование развития отсталых отраслей инфраструктуры и т.д.), например, Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Государственный фонд занятости населения и др.

Взаимозависимые лица — организации и физические лица, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых лиц.

Возникновение обязанности по уплате налога (сбора) — возникновение у налогоплательщика объекта и других элементов налогообложения по налогу (сбору).

Вторичные налоговые доходы — прямые личные и подоходные налоги, взимаемые в процессе перераспределения доходов собственников факторов производства (прибыли, ренты, оплаты труда).

Выездная налоговая проверка — проверка, проводимая по месту деятельности или нахождения налогоплательщика на основании письменного решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Государственный бюджет — финансовый план государства, имеющий силу закона и утвержденный Госдумой и Советом Федерации.

Государственный внебюджетный фонд — форма образования и расходования денежных средств, образуемых вне федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ.

Государственный налог — налог, зачисляемый в доход государственного бюджета и регулируемый в плановом порядке.

Государственное налоговое планирование — элемент налогового механизма, направленный преимущественно на реализацию фискального предназначения налогов, т.е. на обеспечение максимально возможного при заданных параметрах и условиях объема налоговых поступлений в бюджет и внебюджетные фонды.

Государственные расходы — относительная форма стоимости, денежное выражение объема предоставленных общественных благ (услуг государства) или меновая пропорция, по которой эти блага (услуги) оцениваются и «обмениваются» на налоги.

Государственный налоговый менеджмент — система научно обоснованных подходов, методов и практических действий государственных органов власти и специальных финансовых институтов по принятию и реализации эффективных решений в области управления государственными доходами в целях финансового обеспечения процесса производства и предоставления максимально возможного на данном этапе объема общественных благ.

Дань — первичная форма налога с побежденного народа, взимаемая непосредственно с населения в виде натурального налога (скота, мехов, продовольствия, меда, воска и т.д.), который использовался на содержание дружины, аппарата управления и ведения войны.

Дивиденд — доход, получаемый акционером (участником) от юридического лица при распределении части прибыли по принадлежащему ему акциям (долям) в уставном (складочном) капитале этого юридического лица.

Доход — деньги или материальные ценности, получаемые от деятельности юридического лица, или получаемые от юридического лица физическим лицом.

Доходность — сравнительная величина, характеризующая отношение полученного дохода к базовому показателю.

Единый налог — единственный (или основной) налоговый платеж в казну за какой-либо один объект налогообложения (землю, расходы, недвижимость и т.д.).

Закрепленные (приравненные к собственным) налоги — налоги, которые полностью или в фиксированной доле на постоянной или долговременной основе закрепляются налоговым законодательством за соответствующим уровнем бюджетной системы.

Залог имущества — способ обеспечения исполнения налогового обязательства, используемый в случае изменения срока исполнения обязательства.

Затраты — совокупность произведенных выплат в наличной и/или безналичной формах в связи с производством продукции, оказанием услуг, выполнением работ и их реализацией.

Законный представитель налогоплательщика — лицо, уполномоченное представлять налогоплательщика на основании закона.

Избыточное налоговое бремя — потеря эффективности (чистой выручки) для общества (налогоплательщиков, граждан, государства) вследствие введения косвенных налогов и установления завышенного (избыточного) совокупного налогового бремени.

Имущество для целей налогообложения — виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу (вещи, деньги, ценные бумаги, работы, услуги, информация, нематериальные блага).

Исполнение обязанности по уплате налога (сбора) — момент предъявления в банк поручения на уплату налога (сбора) при наличии достаточного денежного остатка на счет налогоплательщика, а при уплате налога (сбора) наличными денежными средствами — момент внесения денежной суммы в счет уплаты налога в банк, кассу органа местного самоуправления или в организацию связи.

Инвестиционный фонд — финансовый институт, участник рынка ценных бумаг, осуществляющий эмиссию собственных акций и инвестиции в ценные бумаги других эмитентов, торговлю ценными бумагами, владеющие инвестиционными ценными бумагами.

Инвестиционный налоговый кредит — отсрочка налогового платежа, предоставляемая в целях стимулирования инвестиционной активности и обновления основных средств предприятия на основании кредитного соглашения с налоговыми органами.

Индивидуальный предприниматель — физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в том числе частные нотариусы, частные охранники, частные детективы.

Источник выплаты дохода — юридическое или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход.

Квота — доля участия в производстве, сбыте, экспорте и импорте, устанавливаемая для каждого из участников организации, или взнос в уставный фонд (капитал) организации, или ставка налога, взимаемая с единицы налогообложения.

Контрибуция — принудительное изъятие денег, ценностей и других материальных средств с побежденного народа.

Косвенные налоги — налоги, взимаемые с населения государством путем повышения цен на товары (в основном на предметы первой необходимости), к которым относятся акцизы, таможенные пошлины и др.

Камеральная налоговая проверка — проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основе налоговой декларации.

Классические принципы налогообложения — равенство налогообложения, определенность и простота исчисления налогов, определенность и удобство уплаты налогов для налогоплательщиков, дешевизна сбора налогов.

Коллективные (общественные) потребности — неделимые блага (выгоды, услуги), доставляемые государством обществу.

Контрольная функция налогов — объективно заложенная в процессе налогообложения возможность проведения контроля за соблюдением налогоплательщиками законодательства и за их экономической деятельностью.

Коэффициенты эластичности налогов (налоговой эластичности) — показатели, характеризующие чувствительность ценовых налоговых параметров к изменению спроса на налоги (государственные расходы) и предложения источников для налогообложения.

Местные налоги и сборы — налоги и сборы, устанавливаемые представительными органами местного самоуправления самостоятельно в соответствии с федеральными законами.

Местный бюджет — бюджет муниципального образования, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляют органы местного самоуправления.

Метод уплаты налога «у источника выплат» — исчисление, удержание и перечисление налога налоговым агентом по месту получения дохода налогоплательщиком.

Налоги (совокупный налог) как финансовая категория — совокупность денежных отношений, опосредующих движение на эквивалентной, возвратной и возмездной основе части стоимости валового (чистого) продукта общества от налогоплательщиков к государству в форме законодательно установленных обязательных платежей в государственную казну для покрытия расходов государства при выполнении им своих функций.

Налоги за ресурсы (ресурсные налоги) — налоги за экономические ресурсы по факторам производства (налоги на оплату труда, поимущественные налоги, налоги за пользование природными ресурсами). По экономическому содержанию ресурсные налоги представляют собой фискальную оценку государством личных, инвестиционных и природных ресурсов, вовлекаемых в производство при участии государства или предоставляемых государством хозяйствующим субъектам на правах хозяйственного пользования.

Налоги как «встроенные стабилизаторы» — налоги в кейнсианской системе государственного регулирования.

Налоги на производство и импорт — так называются косвенные налоги в Системе национальных счетов; включают в себя налоги на продукты и импорт (НДС, акцизы, таможенные пошлины, входящие как надбавка к цене производителя) и другие налоги на производство (относятся на издержки производства и обращения в составе цены производителя).

Налоговая база — календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговая декларация — письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, а также другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая ловушка — предельное значение налоговой ставки (налогового бремени), превышение которой влечет за собой уменьшение фактических налоговых поступлений в бюджет.

Налоговая политика — комплекс стратегических и тактических мер в области управления налоговым процессом, проводимых государством в составе общей экономической политики и направленных на максимально возможную реализацию всех функций налогов в целях достижения определенного на данном этапе экономически или социально значимого эффекта (результата).

Налоговая санкция — мера ответственности за совершенное налоговое правонарушение (в Налоговом кодексе, Таможенном кодексе и Кодексе административных правонарушений — это штрафы или штрафные налоговые санкции, в Уголовном кодексе — это штрафы и сроки лишения свободы).

Налоговая система — закреплённая в налоговом законодательстве комбинация налоговых форм и видов налоговых платежей, элементов, принципов и методов налогообложения, а также прав, обязанностей и ответственности субъектов налоговых отношений (налогоплательщиков, налоговых агентов, органов, осуществляющих налоговый контроль и управление налоговым процессом).

Налоговая ставка — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая теория обмена — строится на признании возмездного (возвратного) характера налогообложения.

Налоговое бремя — с одной стороны, форма монопольной цены общественных благ, в которой выражается мера стоимости (ценности) государственных услуг по отношению к источникам уплаты налогов, или совокупная доля (ставка) налогов к добавленной стоимости, складывающаяся под влиянием законов рыночной экономики и частных налоговых законов (стоимости, спроса и предложения, налогового предела и т.п.); с другой стороны, это расчетный ценовой показатель количественного измерения налоговых параметров оценки услуг государства по принятой методике, характеризующий налоговую нагрузку на источник уплаты налогов.

Налоговое обязательство (обязанность по уплате налога и сбора) — обязанность налогоплательщика (плательщика сбора) в полном объеме и своевременно уплачивать в бюджет и внебюджетные фонды установленные налоговым законодательством налоги (сборы), а также совершать другие действия, сопряженные с налогообложением (представление отчетности и налоговой декларации, ведение налогового учета и др.).

Налоговое право — совокупность законодательных и других нормативных актов, регламентирующих основы и организацию налогового процесса, налоговой системы, взимания установленных налогов (сборов) по элементам налогообложения и налогового контроля.

Налоговое правонарушение — это виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое законодательством установлена ответственность.

Налоговое преступление — виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое Уголовным кодексом РФ предусмотрена уголовная ответственность.

Налоговое регулирование — система специальных мер в области налогообложения, направленных на вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой правительством концепцией экономического роста.

Налоговые кредиты — обобщенное название группы налоговых льгот, направленных на уменьшение налогового оклада (валового налога) на условиях возвратности.

Налоговые льготы — предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества (преференции) по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере.

Налоговые органы — Федеральная служба по налогам и сборам Минфина России и ее подразделения, включая налоговые инспекции; по налогам, взимаемым при пересечении таможенной границы РФ, полномочиями налоговых органов наделяются таможенные органы.

Налоговые освобождения (полные или частичные) — разнообразные виды налоговых льгот, которые выводят из-под налогообложения отдельные группы потенциальных налогоплательщиков, в том числе использование пониженных налоговых ставок.

Налоговые скидки (налоговые вычеты) — налоговые льготы, направленные на сокращение налоговой базы путем вычета из нее определенных расходов, доходов и имущества.

Налоговый агент — лицо, на которое возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет соответствующего налога.

Налоговый контроль — законодательно установленная система учета, отчетности и проверки налогоплательщиков и объектов, подлежащих налогообложению, а также проверки правильности исчисления и уплаты налогоплательщиками установленных налогов и сборов.

Налоговый кредит — налоговая льгота в виде изменения срока уплаты налога от трех месяцев до одного года, при наличии оснований, с последующим погашением суммы кредита и начислением процентов по отдельным основаниям.

Налоговый механизм — совокупность закрепленных нормами налогового права элементов, форм и методов управления налоговым процессом, реализуемых в рамках принятой концепции налоговой политики в действующей налоговой системе.

Налоговый платеж (конкретный налог) — отчуждение налогоплательщиком денежных средств в бюджетную систему, одновременно удовлетворяющее признакам обязательности, индивидуальной безвозмездности, определенности и долговременности законодательно установленных элементов налогообложения.

Налоговый предел — объективные предельные границы налогообложения, за которые не рекомендуется выходить при установлении налогов.

Налоговый процесс — закрепленные налоговым правом отношения управления налоговыми бюджетами на федеральном, региональном и местном уровнях на основе установленных элементов налогообложения, налоговой системы и налогового механизма.

Налогообложение — законодательно установленный процесс организации порядка взимания налогов: исчисления, уплаты и контроля со стороны налоговых органов.

Налогоплательщики (плательщики сборов) — организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги (сборы).

Налоговая квота — доля оклада налога в источнике налога, которая отражает тяжесть налогового бремени и показывает, какую часть доходов плательщика изымает каждый в отдельности или все налоги в совокупности.

Налоговый кодекс — система налогов и сборов, взимаемых с налогоплательщиков в соответствующий бюджет, законодательно принятая в государстве.

Налоговый резидент — физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году.

Недоимка — сумма налога (сбора) неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Нерезидент — юридическое лицо, действующее в данном государстве, но зарегистрированное как субъект хозяйствования в другом, или физическое лицо, действующее в данном государстве, но постоянно проживающее в другом.

Неустойка — денежное возмещение в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения одной из сторон какого-нибудь договорного обязательства.

Носитель налога — юридическое или физическое лицо, уплачивающие оклад налога субъекту налога, а не государству.

Оброк — принудительный, натуральный или денежный сбор, взимаемый государством или помещиком.

Объект налога (налогообложения) — операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика в соответствии с законодательством о налогах и сборах возникают обязанности по уплате налогов и сборов.

Оклад налога — сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени, подлежащая внесению в бюджет.

Организация — юридическое лицо, образованное в соответствии с законодательством РФ, а также иностранное юридическое лицо, компания или инок корпоративное образование, обладающие гражданской правоспособностью и созданное в соответствии с законами иностранного государства, международная организация, ее филиалы и представительства, созданные на территории РФ.

Оффшорная зона — ограниченная территория, в которой действуют особые льготные экономические условия. Оффшорная зона является разновидностью свободной экономической зоны.

Общественные блага (выгоды, услуги государства) — преимущественно неделимые, невидимые и неосязаемые блага, производимые и предоставляемые обществу государством как макроэкономическим хозяйствующим субъектом для удовлетворения коллективных (общественных) потребностей, финансируемые в основном за счет налогов.

Общие и частные налоговые теории — система научных знаний о сути и природе налогов, их месте, роли и значении в экономической и социально-политической жизни общества, а также об отдельных аспектах налогообложения.

Общий налог — не предназначен для покрытия конкретного расхода.

Пеня — денежная сумма, устанавливаемая Налоговым кодексом (законом), которую налогоплательщик, плательщик сбора и налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов и сборов, в том числе уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, в более поздние по сравнению с установленным законодательством о налогах и сборах сроки.

Подать — имущественный или денежный налог, взимаемый с крестьян, мещан и других слоев населения. Термин «подать» — собирательный, объединяющий в себя и дань, и оброк, и урок, и др.

Пошлина — денежные сборы, взимаемые соответствующими государственными органами при выполнении ими определенных функций в суммах, предусмотренных законодательством РФ.

Процентная ставка — «цена» денежной ссуды, определяемая в виде отношения величины процента к величине денежной ссуды.

Прямой налог — налог, взимаемый с учтенного дохода налогоплательщика или со стоимости принадлежащего ему имущества.

Представитель налогоплательщика или налогового агента (законный и уполномоченный) — лицо, уполномоченное представлять организацию и физическое лицо в налоговых отношениях на основании закона, учредительских документов или доверенности.

Прекращение обязанности по уплате налога (сбора) — уплата налога (сбора), отмена налога (сбора), списание задолженности по нему, смерть налогоплательщика — физического лица, ликвидация организации налогоплательщика.

Приостановление операции по счетам налогоплательщиков (налоговых агентов) в банке — способ обеспечения исполнения налоговых обязательств, используемый для взыскания налогов (сборов) в порядке очередности, установленной гражданским законодательством.

Провоз, полюдье — методы сбора дани на Руси.

Прогрессивное налогообложение — с ростом налоговой базы прогрессивно возрастает доля налога в ней вследствие применения прогрессивно возрастающих налоговых ставок.

Производство по делам о налоговых правонарушениях — процедура, связанная в основном с вынесением решения руководителем налогового органа по результатам налоговой проверки.

Пропорциональное налогообложение — сумма налога изменяется (увеличивается, уменьшается) пропорционально изменению налоговой базы вследствие применения неизменной (пропорциональной) налоговой ставки.

Прямой налог — налог, который по закону не должен перекладываться на другое лицо.

Прямые налоги — взимаются непосредственно с доходов налогоплательщиков и личного имущества физических лиц.

Работа для целей налогообложения — деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и физического лица.

Равновесное (условно равновесное) налоговое бремя — фактически сложившееся под влиянием спроса и предложения налоговое бремя (или бремя уплаченных налогов).

Равновесный совокупный налог — равновесная цена услуг государства, складывающаяся под влиянием спроса на налоги (государственные расходы) и предложения источников их уплаты (объектов для налогообложения).

Разовые налоговые платежи — взимаются единовременно, по мере того, как возникает объект налогообложения и другие основания (налоговый период отсутствует).

Распределение налогового бремени — осуществляется на основе принципа полученных благ (выгод) и принципа платежеспособности.

Реализация товаров, работ и услуг — передача на возмездной основе (включая бартер) права собственности на товары, результатов выполненных работ и возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в некоторых случаях передача права собственности на товары, работы, услуги на безвозмездной основе.

Реальные налоги — облагаются предполагаемые (возможные, условные) доходы от объекта налогообложения (относятся на издержки производства и обращения).

Регулирующая функция налогов — объективно заложенная в налогах возможность государственного вмешательства в рыночную экономику путем использования налоговых форм и методов для анти циклического развития экономики и стимулирования экономического роста.

Регулирующие налоги — налоги вышестоящего бюджета, которые закрепляются и поступают в нижестоящий бюджет в виде процентных отчислений от них по нормативам, установленным в бюджетном законодательстве на очередной финансовый год.

Регулярные налоги и сборы — уплачиваются постоянно, в установленные сроки по истечении определенного налогового или отчетного периода до тех пор, пока имеются основания для налогообложения — субъект, объект и налоговая база.

Результативная (позитивная) роль налогов — обеспечивается равновесие всех функций налогов (налоговое равновесие).

Ресурсно-рентные налоги — это ресурсные налоги, в основе которых лежит рентная составляющая (природная, социальная, экономическая, ценовая,

монопольная, экологическая рента, квазирента на капитал). В широком смысле это все ресурсные налоги, которые выступают как фискальная рентная оценка факторов производства или как модификация цены права на использование ресурсов.

Роль налогов в экономической системе — результат практического использования всех функций налогов.

Рыночная цена для целей налогообложения — цена, указанная сторонами сделки.

Сбор — обязательный взнос (налоговый платеж), взимаемый с организаций и физических лиц за обладание специальным правом или за предпочтение при оказании услуги органом государственной власти и управления.

Система налогов — установленная налоговым законодательством совокупность налоговых платежей в определенной их комбинации по классификационным группам и видам.

Собственно налог — обязательный, индивидуально безвозмездный платеж организаций и физических лиц в порядке отчуждения принадлежащих им денежных средств в целях финансирования деятельности государства и муниципального образования.

Собственные по статусу налоги — налоги, закрепленные за соответствующим уровнем государственной власти и органами местного самоуправления бессрочно действующим налоговым законодательством в порядке их деления по статусу на федеральные, региональные и местные налоги.

Совокупный налог — это специфическая, иррациональная и монопольная цена услуг государства, связанных с выполнением последним своих функций.

Соха — переводная условная податная единица измерения земельного участка, используемая для обложения прямыми налогами, введенная Иваном III.

Специальный налоговый режим — специальная система налогов и налогообложения для определения категорий налогоплательщиков, видов деятельности и отраслей, основанная на едином налоге и ограниченном количестве налогообложения, более полной реализации его принципов и достижения наибольшего фискального и регулирующего эффекта.

Срок уплаты налога (сбора) — календарная дата или истечение периода времени, исчисляемого годом, кварталом, месяцем, днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо на действие, которое должно быть совершено.

Субъекты (участники) налоговых отношений (основные и факультативные) — круг лиц, уплачивающих налоги (сборы), и органы, осуществляющие государственный налоговый контроль и управление налоговым процессом.

Счетная палата — единый налоговый и бюджетный орган, установленный царем Алексеем Михайловичем (1629–1676 гг.) для контроля за работой всех приказов (ведомств) и за исполнением доходной части государственной казны.

Теория налога как жертвы — выводит налоги из жертвоприношений, отрицает возмездность налоговых отношений в любой форме, считает налоги убытком для экономики.

Товар для целей налогообложения — любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации, включая валюту.

Тариф — разновидность цены, плата, взимаемая с предприятий и населения за услуги (бытовые, коммунальные, транспортные и др.).

Территориальные бюджеты — совокупность бюджетов республик, входящих в состав РФ, краев, областей, национальных округов, районов городов, поселков и сельских поселений.

Универсальные акцизы — налог с оборота, налог на добавленную стоимость, налог с продаж (облагается реализация, продажа всех товаров).

Услуга для целей налогообложения — деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе этой деятельности.

Участники налоговых отношений — с донной стороны налогоплательщики (юридические, физические лица, плательщики сборов, налоговые агенты), с другой стороны — налоговые органы сбора и контроля за уплатой налогов и сборов (Министерство по налогам и сборам РФ и его органы, Министерство финансов РФ, министерства и ведомства субъектов РФ, Федеральная служба налоговой полиции, органы государственных внебюджетных фондов, государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления).

Уполномоченный представитель налогоплательщика — юридическое или физическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношении с налоговыми (таможенными) органами и другими государственными лицами.

Фактор производства «государственное регулирование экономики» — фактор современной экономики, в процессе функционирования которого государство получает экономическое право на первичное и вторичное распределение чистого продукта страны в форме соответственно косвенных и прямых налогов.

Фискальная функция налогов — исторически обусловленное основное общественное предназначение налогов служить источником государственных доходов.

Функции налогов — формы проявления сущности, общественного предназначения налогов как финансовой категории.

Функция налогов как эквивалента стоимости услуг государства — проявляется в форме иррациональной, специфической и монопольной цены совокупных общественных благ.

Физическое лицо — гражданин РФ, иностранный гражданин или лицо без гражданства, проживающие на территории Российской Федерации.

Целевой налог — устанавливается для покрытия конкретного расхода.

Эквивалентная форма стоимости общественных благ — совокупный налог как эквивалент стоимости совокупных услуг государства, который противостоит совокупным государственным расходам.

Экологический налог (плата за загрязнение окружающей среды) — налоговая модификация цены права на загрязнение окружающей среды (призван улавливать в бюджет экологическую ренту).

Элементы налогообложения (обязательные и факультативные) — установленные в налоговом законодательстве основы построения и организации взимания налога.

Юридическое лицо — организация, выступающая в качестве субъекта гражданства, в том числе хозяйственных прав и обязанностей, имеющая самостоятельный баланс, печать, расчетный счет в банке, другую символику и действующая на основании устава (положения).

Ясак — натуральный налог, взимаемый в виде продовольствия или в большей части мехами.

Учебное издание

ТЕРЕХОВА Татьяна Александровна,
АГЛУЛЛИНА Лилия Владимировна

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
для студентов экономического факультета

В авторской редакции.

Технический редактор, оформление *Издательство «Юниверсум»*

Формат 60*90/16. Бумага газетная. Гарнитура New Roman. Печать офсет.
Усл. печ. л. 9,0. Уч.-изд. л. 7,81. Тираж 600 экз. Заказ №

Издательство «Юниверсум».
420111, г. Казань, ул. Профсоюзная, д. 13/16.

Отпечатано в полном соответствии с качеством предоставленных материалов
в типографии ОАО «Щербинская типография».
117623, г. Москва, ул. Типографская, д. 10. Тел. 659-2327