

КЫРГЫЗСКО-РОССИЙСКИЙ СЛАВЯНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра «Финансы и кредит»

Составитель
канд. экон. наук *Т.А. Асанов*

Ответственный за выпуск
докт. экон. наук, профессор *Д.Ч. Бектенова*

Печатается по решению кафедры «Финансы и кредит»
и РИСО КРСУ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Учебно-методический комплекс
для студентов специальности
«Финансы и кредит»**

И 23 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: Учебно-методический комплекс для студентов специальности «Финансы и кредит» / Сост. Т.А. Асанов. – Бишкек: КРСУ, 2008. – 31 с.

ПРОГРАММА КУРСА

Введение

Предмет и задачи учебной дисциплины.

Наука о налогах как специализированный раздел финансовой науки. Учение о финансах и государстве – теоретическая основа познания сущности налогов и механизма налогообложения.

Структура учебной дисциплины. Задачи учебной дисциплины.

Раздел 1. Теоретические вопросы налогов и налогообложения

Тема 1. Экономическая природа налогов

Налоги в системе финансовых отношений. Экономическое содержание налогов. Отличительные признаки налогов и их определение. Назначение налогов. Роль налогов в перераспределении национального дохода. Фискальное значение. Налоговое регулирование экономики. Принципы налогообложения, их характеристика и роль в построении системы налогообложения.

Тема 2. Основы построения налогов

Основные элементы налогов. Объект и субъект налогообложения. Источник уплаты налогов. Понятие облагаемого и необлагаемого налога. Необлагаемый минимум. Налоговая ставка, ее значение в системе налогообложения. Виды налоговых ставок. Налоговая декларация. Налоговые льготы.

Тема 3. Состав и структура налоговой системы

Понятие налоговой системы. Виды налоговых систем. Общие черты и отличительные особенности государственных и местных налогов. Классификация налогов в зависимости от объекта обложения,

Прямые и косвенные налоги.

Общие и целевые налоги.

1. Описание курса. В курсе рассматривается система налогообложения как составная часть финансовой системы государства. В свете такого подхода анализируются основные моменты теории и практики налогообложения.

В курсе освещаются основные принципы и значение Налогового кодекса Кыргызской Республики, главные отличия налоговой системы в рыночной экономике и централизованно планируемом хозяйстве особенности налоговой политики в переходном периоде к рыночной экономике. Подробно излагаются основные налоги в Кыргызской Республике и способы методы их взимания.

2. Цели курса. Глубокое усвоение дисциплины – просто жизненная необходимость для всех, кто осуществляет свою экономическую деятельность в Кыргызстане, а для высококвалифицированного менеджера – основа принятия наиболее эффективных решений.

Изучение курса «Система налогообложения» предполагает знание основ экономической теории, бухгалтерского учета, статистики, финансов, кредита и денежного обращения.

3. Оценка знаний. Производится постоянно в период семинарских и практических занятий. Кроме того, в течение семестра будут оцениваться знания в период модульно-рейтингового контроля знаний. Предусматривается проведение двух модулей и итоговый экзамен. Модульно-рейтинговый контроль знаний студентов проводится письменно в виде ответов на вопросы. Вопросы для письменного задания представляются заранее по группам тем. В процессе модульно-рейтингового контроля учитываются оценки, полученные на текущих занятиях, степень прилежания студента, а также проставляется поощрительный балл.

Пропуски занятий независимо от их причины должны обязательно отрабатываться либо в виде написания рефератов по пропущенным темам и их защиты, либо в виде устного опроса. За каждое пропущенное и неотработанное занятие (независимо от того, лекция это или семинарское занятие) при модульно-рейтинговом контроле и сдаче итогового экзамена снимается один балл.

Итоговый экзамен проводится на основе результатов рейтинга по двум модулям. Студенты, получившие высшие баллы на основе модульно-рейтингового контроля, могут быть освобождены лектором по его усмотрению от сдачи экзамена. Студенты, претендующие на высокие оценки, сдают экзамены, которые проводятся по билетной основе. Каждый билет содержит три вопроса. Консультация перед экзаменом проводится за день-два до его начала, согласно графику.

Формы и методы взимания налогов. Способы налогообложения.
Методы налогообложения.
Общие черты и тенденции налоговых систем развитых стран мира.

Тема 4. Налоговая политика

Содержание налоговой политики. Налоговая политика как основная часть финансовой политики. Основные требования налоговой политики. Налоговая политика в переходном периоде. Основные направления налоговой реформы в Кыргызстане. Современная налоговая политика Кыргызской Республики.

Тема 5. Управление налогообложением

Налоговый менеджмент. Налоговый механизм. Структура налогового механизма. Налоговое планирование и прогнозирование. Налоговое регулирование. Налоговый контроль.

Корпоративный налоговый менеджмент. Методы оптимизации налоговых платежей. Внутренний корпоративный налоговый контроль.

Раздел 2. Налоговая система Кыргызской Республики

Тема 6. Система налогов и сборов в Кыргызской Республике

Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах.

Общегосударственные налоги и сборы.

Местные налоги и сборы.

Структура налоговых поступлений.

Распределение налогов по звеньям бюджетной системы. Укрепление доходной части местных бюджетов. Регулируемые налоги. Закрепленные собственные налоги.

Тема 7. Участники налоговых отношений

Администрирование налогообложения: понятие и содержание.

Общая схема взаимоотношений между налогоплательщиком и налоговой службой.

Органы налоговой службы.

Функции, полномочия и обязанности налоговой службы.

Права и обязанности налогоплательщика.
Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения.
Обжалование нормативно-правовых актов решений налоговой службы.

Тема 8. Общие процедуры по уплате налогов

Налоговое обязательство. Порядок исчисления налогов и сборов. Сроки и порядок уплаты налогов и сборов. Инвестиционно-налоговый кредит. Уведомление органов налоговой службы. Меры принудительного взыскания налоговой задолженности.

Тема 9. Налоговый контроль

Формы налогового контроля. Регистрация налогоплательщика. Правила налогового учета и налоговая отчетность. Учет поступлений в бюджет. Налоговые проверки. Камеральный контроль. Мониторинг.

Тема 10. Подоходный налог с физических лиц

Плательщики подоходного налога. Объект налогообложения. Состав совокупного годового дохода. Вычеты из совокупного дохода. Не облагаемые доходы. Ставки подоходного налога. Расходы, не подлежащие вычету из совокупного годового дохода. Ставка налога. Налоговые льготы.

Тема 11. Налог на прибыль с юридических лиц

Плательщики подоходного налога. Объект налогообложения. Совокупный годовой доход. Вычеты из совокупного годового дохода. Ставка налога. Налоговые льготы.

Тема 12. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Экономическая природа налога на добавленную стоимость (НДС). Объекты обложения НДС. облагаемые субъекты. Ставка налога на НДС. Зачеты по НДС.

Определение поставок товаров работ, услуг. Освобождаемые поставки и поставки с нулевой ставкой налога. облагаемая стоимость. Уплата налога НДС.

Тема 13. Акцизный налог

Обложение акцизными налогами (акциями). Назначение акцизов. Плательщики акцизного налога. Подакцизные товары. Ставки акцизного налога. Импорт подакцизных товаров. Уплата акцизного налога.

Тема 14. Земельный налог

Экономическая сущность земельного налога. Объекты земельного налога. Плательщики земельного налога. Ставки земельного налога. Уплата земельного налога.

Тема 15. Местные налоги и сборы

Значение местных налогов и сборов. Порядок уплаты местных налогов и сборов. Принципы установления земельного налога. Виды местных налогов и сборов.

Тема 16. Налог за пользование автомобильными дорогами

Плательщики налога за пользование автомобильными дорогами. Налоговая база. Ставки налога за пользование автомобильными дорогами. Льготы по налогу за пользование автомобильными дорогами. Налоговый период, сроки и порядок уплаты налога.

Тема 17. Отчисления на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы

Плательщики отчислений на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы. База обложения и налогооблагаемая база. Ставки отчислений. Налоговый период, сроки и порядок уплаты налога.

Тема 18. Отчисления для предупреждения и ликвидации чрезвычайных и ситуаций

Плательщики отчислений для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Объект обложения отчислениями. Налоговая база. Ставка отчислений. Налоговый период, сроки и порядок уплаты отчислений.

Раздел 3. Специальные налоговые режимы

Тема 19. Упрощенная система налогообложения малого предпринимательства

Особенности упрощенной системы налогообложения малого предпринимательства. Единый налог. Плательщики единого налога. Объект налогообложения при уплате единого налога. Ставки единого налога. Налоговый период для единого налога. Порядок и сроки уплаты единого налога.

Тема 20. Система налогообложения по принципу единого налога на временный доход

Условия применения единого налога на временный доход. Временный доход. Патент. Корректирующие коэффициенты базовой доходности. Хронометражное обследование. Плательщики единого налога на временный доход. Объект единого налога и порядок ведения учета. База и порядок исчисления единого налога.

СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОГО РАЗДЕЛА ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Теоретические вопросы налогов и налогообложения

Тема 1. Экономическая природа налогов

1. Экономическое содержание налогов.
2. Отличительные признаки налогов.
3. Фискальное значение налогов,
4. Налоговое регулирование экономики,
5. Принципы налогообложения ‘

Литература

1. *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение: Учебник. – М., 1998. – Гл. 1–2.
2. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 1996. – Гл. 1–2.

3. Что вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика. – Бишкек, 1997. – Гл. 4.

Тема 2. Основы построения налогов

1. Система налогообложения, ее основные элементы.
2. Объект и субъект налогообложения.
3. Облагаемый и необлагаемый доход.
4. Налоговая ставка.
5. Налоговая декларация.
6. Налоговые льготы.

Литература

1. *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение: Учебник. – М., 1998. – Гл. 4.1.
2. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 1996. – Гл. 2.
3. Налоговый кодекс Кыргызской Республики. – Бишкек, 1997. – Гл. 1.
4. Что вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика. – Бишкек 1997. – Гл. 4.

Тема 3. Состав и структура налоговой системы

1. Понятие налоговой системы. Виды налоговых систем.
2. Общие черты и отличительные особенности государственных и местных налогов.
3. Классификация налогов в зависимости от объекта обложения.
4. Прямые и косвенные налоги. Общие и целевые налоги.
5. Формы и методы взимания налогов, Способы налогообложения. Методы налогообложения. Общие черты и тенденции налоговых систем развитых стран мира.

Литература

1. *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение»: Учебник. – М., 1998. – Гл. 5.
2. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. – М: Финансы и статистика, 1996. – Гл. 7, 10.

Тема 4. Налоговая политика Кыргызской Республики

1. Налоговая политика как составная часть финансовой политики.
2. Налоговая политика в переходном периоде.
3. Современная налоговая политика КР
4. Основные направления налоговой реформы КР

Литература

1. *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение: Учебник – М., 1998. – Гл. 2.
2. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 1996. – Гл. 2.
3. Налоговый кодекс КР.

Тема 5. Управление налогообложением

Налоговый менеджмент. Налоговый механизм, Структура налогового механизма. Налоговое планирование и прогнозирование. Налоговое регулирование. Налоговый контроль. Корпоративный налоговый менеджмент, Методы оптимизации налоговых платежей. Внутренний корпоративный налоговый контроль.

Литература

1. *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение: Учебник. – М., 1998. – Гл. 4.
2. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. – М., 1996. – Гл. 11.

Раздел 2. Налоговая система Кыргызской Республики

Тема 6. Система налогов и сборов в Кыргызской Республике

1. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах.
2. Общегосударственные налоги и сборы.
3. Местные налоги и сборы.
4. Структура налоговых поступлений.

5. Распределение налогов по звеньям бюджетной системы. Укрепление доходной части местных бюджетов. Регулируемые налоги. Закрепленные собственные налоги.

Литература

1. Налоговый Кодекс КР.
2. Что Вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика – Бишкек, 1997. – Гл. 4.
3. Комментарий к налоговому кодексу. Гл. 1.

Тема 7. Участники налоговых отношений

1. Администрирование налогообложения: понятие и содержание.
2. Общая схема взаимоотношений между налогоплательщиком и налоговой службой.
3. Органы налоговой службы.
4. Функции, полномочия и обязанности налоговой службы.
5. Права и обязанности налогоплательщика,
6. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения.
7. Обжалование нормативно-правовых актов решений налоговой службы.

Литература

1. Налоговый Кодекс КР. Раздел 2.
2. Что Вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика. – Бишкек, 1997. – Гл. 15, 17.
3. Комментарий к налоговому кодексу. Гл. 2, 8, 9.

Тема 8. Общие процедуры по уплате налогов

1. Налоговое обязательство,
2. Порядок исчисления налогов и сборов. Сроки и порядок уплаты налогов и сборов.
3. Инвестиционно-налоговый кредит взимания органов налоговой службы.
4. Уведомление органов налоговой службы.
5. Меры принудительного взыскания налоговой задолженности.

Литература

1. Налоговый Кодекс КР. Раздел 2.
2. Что Вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика. – Бишкек, 1997. – Гл. 16.
3. Комментарий к налоговому кодексу. Гл.3,5.

Тема 9. Налоговый контроль

1. Формы налогового контроля.
2. Регистрация налогоплательщика,
3. Правила налогового учета и налоговая отчетность. Учет поступлений в бюджет.
4. Налоговые проверки.
5. Камеральный контроль.
6. Мониторинг.

Литература

1. Налоговый Кодекс КР. Раздел 2.
2. Что Вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика. – Бишкек, 1997. – Гл. 14, 16.
3. Комментарий к налоговому кодексу. Гл. 2.

Тема 10. Подоходный налог с физических лиц

1. Объект налогообложения.
2. Совокупный годовой доход.
3. Вычеты из совокупного годового дохода,
4. Необлагаемые доходы.
5. Ставка подоходного налога.

Литература

1. *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение: Учебник. – М., 1998. – Гл. 11.
2. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 1996. – Гл. 7.
3. Налоговый кодекс Кыргызской Республики. – Бишкек, 1997. – Раздел III.

4. Что вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика. – Бишкек, 1997. – Гл. 6.
5. Комментарий к Налоговому кодексу. Разд. III.

Тема 11. Налог на прибыль с юридических лиц

1. Объект налогообложения.
2. Ставка налога.
3. Совокупный годовой доход.
4. Вычеты из совокупного годового дохода.
5. Налоговые льготы.

Литература

1. *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение: Учебник. – М., 1998. – Гл. 6.
2. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 1996. – Гл. 4.
3. Налоговый кодекс Кыргызской Республики. – Бишкек, 1997. – Раздел IV.
4. Что вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика. – Бишкек, 1997. – Гл. 6.
5. Комментарий к Налоговому кодексу. Разд. IV.

Тема 12. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Экономическая природа НДС.
2. Объекты обложения НДС.
3. Облагаемые субъекты.
4. Ставки НДС.
5. Зачеты НДС.
6. Определение поставок товаров, работ, услуг.
7. Освобождаемые поставки и поставки с нулевой ставкой налога.
8. Облагаемая стоимость.
9. Уплата НДС.

Литература

1. *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение Учебник. – М., 1998. – Гл. 8.1.

2. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 1996. – Гл. 4.
3. Налоговый кодекс Кыргызской Республики. – Бишкек, 1997. – Раздел V.
4. Что вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика. – Бишкек, 1997. – Гл. 7.
5. Комментарий к Налоговому кодексу. Разд. V.

Тема 13. Акцизный налог

1. Назначение акцизов.
2. Подакцизные товары.
3. Плательщики акцизного налога.
4. Ставки акцизного налога.
5. Импорт подакцизных товаров.
6. Уплата акцизного налога.

Литература

1. *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение: Учебник. – М., 1998. – Гл. 8.2.
2. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 1996. – Гл. 4.
3. Налоговый кодекс Кыргызской Республики. – Бишкек, 1997. – Раздел VI.
4. Что вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика. – Бишкек 1997. – Гл. 8.
5. Комментарий к Налоговому кодексу. Разд. VI.

Тема 14. Земельный налог

1. Экономическая сущность земельного налога.
2. Объекты земельного налога.
3. Плательщики земельного налога.
4. Ставки земельного налога.
5. Уплата земельного налога.

Литература

1. *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение: Учебник. – М., 1998. – Гл. 6.3.

2. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 1996. – Гл. 4.
3. Налоговый кодекс Кыргызской Республики. – Бишкек, 1997. – Раздел VII
4. Что вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика. – Бишкек, 1997. – Гл. 9
5. Комментарий к Налоговому кодексу. Разд. VII.

Тема 15. Местные налоги и сборы

1. Значение местных налогов и сборов.
2. Виды Местных налогов и сборов.
3. Порядок уплаты местных налогов и сборов.

Литература

1. *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение: Учебник. – М., 1998. – Гл. 12.
2. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. – М: Финансы и статистика, 1996. – Гл. 6.
3. Налоговый кодекс Кыргызской Республики. – Бишкек, 1997. – Раздел VIII.
4. Что вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика. – Бишкек, 1997. – Гл. 13.
5. Комментарий к Налоговому кодексу. Разд. VIII.

Тема 16. Налог за пользование автомобильными дорогами

1. Плательщики налога за пользование автомобильными дорогами.
2. Налоговая база.
3. Ставки налога за пользование автомобильными дорогами. Льготы по налогу за пользование автомобильными дорогами.
4. Налоговый период, сроки и порядок уплаты налога.

Литература

1. Закон КР «О налогах с предприятий, объединений и организаций» от декабря 1991 года с изменениями и дополнениями.
2. Что Вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика. – Бишкек, 1997. – Гл. 10.

Тема 17. Отчисления на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы

1. Плательщики отчислений на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы.
2. База обложения и налогооблагаемая база.
3. Ставки отчислений. Налоговый период, сроки и порядок уплаты налога.

Литература

1. Положение «Об отчислениях на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы, финансировании геологоразведочных работ геологической отрасли республики» от 11 мая 1993 г.
2. Что Вы знаете о налогах. Справочник налогоплательщика. – Бишкек, 1997. – Гл. 11.

Тема 18. Отчисления для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций

1. Плательщики отчислений для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций
2. Объект обложения отчислениями. Налоговая база.
3. Ставка отчислений. Налоговый период сроки и порядок уплаты отчислений.

Литература

1. Закон КР « Об отчислении средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» 27 февраля 1972 г. с изменениями и дополнениями.
2. Что Вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика. – Бишкек, 1997. – Гл. 12.

Раздел 3. Специальные налоговые режимы

Тема 19. Упрощенная система налогообложения малого предпринимательства

1. Особенности упрощенной системы налогообложения малого предпринимательства. Единый налог.
2. Плательщики единого налога.

3. Объект налогообложения при уплате единого налога.
4. Ставки единого налога. Налоговый период для единого налога. Порядок и сроки уплаты единого налога.

Литература

1. Закон КР «Об упрощенной системе налогообложения субъектов малого предпринимательства». 16 ноября 2001 г.

Тема 20. Система налогообложения по принципу единого налога на временный доход

1. Условия применения единого налога на временный доход.
2. Временный доход. Патент.
3. Корректирующие коэффициенты базовой доходности. Хронометражное обследование.
4. Плательщики единого налога на временный доход.
5. Объект единого налога и порядок ведения учета. База и порядок исчисления единого налога.

Литература

1. Постановление Правительства КР «О декларировании доходов при уплате подоходного налога физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность на патентной основе» от 12 августа 1996 г. с изменениями и дополнениями от 27 октября 1997 г.
2. Что Вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика. – Бишкек, 1997. – С. 36–37.

ПРОГРАММА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ПОЗНАВАТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задание для самостоятельной работы: Самостоятельная познавательная деятельность студента ориентирована на более глубокое и системное изучение некоторых разделов или вопросов учебной дисциплины на основе активизации индивидуального и коллективного творческого мышления, стимулирования и развития интереса студентов к определенным проблемам курса. В процессе самостоятельной работы над курсом студенты получают необходимую консультацию у ведущего преподавателя.

Формами самостоятельной работы студентов являются:

- подготовка и презентация на занятиях доклада или проблемного сообщения по теме;
- подготовка и участие в дискуссиях по наиболее спорным аспектам дисциплины;
- выполнение творческих заданий по дисциплине: сравнительный анализ налогового бремени в странах с переходной экономикой, структуры и динамики налоговых поступлений в Кыргызстане;
- выполнение самостоятельной домашней (семестровой) работы по дисциплине.

Тема 1. Сравнительный анализ налогового режима КР, стран Балтии, Восточной Европы и Российской Федерации

Общая характеристика налогов и налоговой системы. Организация налоговых служб и контроль за уплатой налога. Структура налогообложения. Налоговые реформы и перспективы налогообложения.

Тема 2. Сравнительная характеристика отечественной и зарубежных систем налогообложения прибыли

Объект и субъект резидентов и нерезидентов. Совокупный годовой доход отечественных и зарубежных стран. Ставки налогов. Вычеты из совокупного годового дохода юридических лиц. Налоговые льготы. Стимул к налоговым реформам. Проблемы совершенствования налогообложения прибыли.

Тема 3. Подоходный налог в зарубежных странах

Плательщики подоходного налога. Объекты налогообложения. Совокупный годовой доход. Вычеты из совокупного годового дохода. Ставки подоходного налога.

Тема 4. О перспективах совершенствования подоходного налога

Анализ формирования налогооблагаемой базы. Методика формирования подоходного налога. Пути совершенствования реформы по подоходному налогу.

Тема 5. Пути оптимизации состава и структуры налоговой системы КР

Законодательные основы налоговой системы. Оценка современного состояния состава и структуры налоговой системы КР. Перспективы оптимизации кыргызского налогообложения.

Тема 6. Особенности налогообложения некоммерческих организаций

Юридический статус некоммерческих организаций и их влияние на налоговые отношения с государством. Особенности налогообложения доходов общественных организаций. Исчисление налога на прибыль от спонсорской финансовой помощи.

Тема 7. Особенности налогообложения иностранных компаний в КР

Правовой статус иностранных фирм в КР. Регламентируемый порядок налогообложения прибыли. Налоговые льготы. Особенность налогообложения при заключении кыргызскими предприятиями контрактов с иностранными фирмами.

Тема 8. Налоговое расследование

Налоговое расследование: теория практика за рубежом, в РФ, в КР.

ТЕКУЩИЙ И ИТоговый контроль

Оценка знаний производится постоянно в период практических занятий. Предусматривается по окончании курса сдача экзамена.

Контрольные вопросы

1. Экономическое содержание налогов.
2. Отличительные признаки налогов и их определение.
3. Фискальное значение налогов.
4. Налоговое регулирование экономики.
5. Система налогообложения, ее основные элементы,

6. Объект и субъект налогообложения.
7. Облагаемый и необлагаемый доход.
8. Налоговая ставка.
9. Налоговая декларация.
10. Налоговые льготы.
11. Принципы налогообложения, их характеристика.
12. Налоговая политика как составная часть финансовой политики.
13. Налоговая политика в переходном периоде.
14. Налоговый кодекс КР. Структура и содержание.
15. Основные принципы, заложенные в Налоговом кодексе.
16. Общие черты и тенденции налоговых систем развитых стран мира.
17. Налоговая система КР.
18. Классификация налогов в зависимости от объекта обложения.
19. Прямые и косвенные налоги.
20. Общие черты и отличительные особенности государственных и местных налогов.
21. Распределение налогов по звеньям бюджетной системы.
22. Характеристика налоговой системы Российской Федерации.
23. Унификация процессов налогообложения с международными стандартами.
24. Функции, полномочия и обязанности налоговой службы.
25. Регистрационный номер налогоплательщика.
26. Уведомление налогоплательщика.
27. Обязанности налогоплательщика.
28. Сбор налогов.
29. Ответственность за нарушения Налогового кодекса налогоплательщиком.
30. Объект налогообложения по подоходному налогу.
31. Совокупный годовой доход физического лица,
32. Вычеты из совокупного годового дохода физического лица.
33. Необлагаемые доходы физического лица.
34. Ставки подоходного налога.
35. Налог на прибыль юридических лиц.
36. Объект налогообложения по налогу на прибыль.
37. Ставки налога на прибыль.
38. Совокупный годовой доход юридического лица.
39. Вычеты из совокупного годового дохода юридических лиц.
40. Расходы, не подлежащие к вычету из совокупного годового дохода юридических лиц.
41. Экономическая природа НДС
42. Объекты обложения НДС.

43. Облагаемые субъекты.
44. Ставки НДС.
45. Зачеты НДС.
46. Определение поставок товаров, работ, услуг.
- 47 Освобождаемые поставки и поставки с нулевой ставкой налога.
48. Облагаемая стоимость.
49. Уплата НДС.
50. Назначение акцизов.
51. Подакцизные товары.
52. Плательщики акцизного налога.
53. Ставки акцизного налога.
54. Импорт подакцизных товаров.
55. Уплата акцизного налога.
56. Экономическая сущность земельного налога.
57. Объекты земельного налога.
58. Плательщики земельного налога.
59. Ставки земельного налога.
60. Уплата земельного налога.
61. Значение местных налогов и сборов.
62. Виды местных налогов и сборов.
63. Порядок уплаты местных налогов и сборов.
64. Налог за пользование автомобильными дорогами.
65. Отчисления на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы.
66. Отчисления для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций.
67. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства.
68. Единый налог на вмененный доход.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Литература

Основная

1. Налоговый кодекс Кыргызской Республики. – Бишкек, 2005.
2. Комментарий к налоговому кодексу КР. – Бишкек, 2002.

3. Что вы знаете о налогах? Справочник налогоплательщика. – Бишкек, 1997.
4. *Юткина Т.Ф.* Налоги и налогообложение: Учебник. – М., 1998.
5. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 1996.
6. Налоги и налоговое право: Учебное пособие / Под ред. АВ. Брызгалова. – М.: Аналитика-пресс, 1997.
7. Налоги. Теория и практика: Учебное пособие / В.В. Глухов, И.В. Дольдэ. – М.: Специальная литература, 1996.
8. Налоговые системы зарубежных стран: Учебник для вузов / Под ред. В.Г. Князева, Д.Г. Черника. – М: ЮНИТИ, 1997.

Дополнительная

1. *Брызгалов А.В., Берник В.Р.* Налоговый учет и налоговая политика предприятия. – М.: Аналитика-пресс, 1997.
2. *Макарьева В.И.* Бухгалтерский учет для налоговой отчетности. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997.
3. *Макарьева В.И.* Бухгалтерский учет для целей налогообложения (методология, ответы на вопросы). – М., 1997.
4. *Пушкарева В.М.* История финансовой мысли и политика финансов: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 1996.
5. *Дернберг Р.Л.* Международное налогообложение. – М.: ЮНИТИ. 1997.

ГЛОССАРИЙ

Авансовые налоговые платежи – платежи, уплачиваемые налогоплательщиком в счет покрытия предстоящих налоговых платежей за определенный налоговый период.

Агент налоговый – лицо, на которое в соответствии с налоговым законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов и сборов. Имеет те же права, что и налогоплательщик.

Административная ответственность за налоговые правонарушения – форма юридической ответственности которая наступает при совершении административного правонарушения и влечет за собой применение к виновному лицу административных взысканий, налагаемых компетентным государственным органом.

Акцизы – вид косвенного налога, преимущественно на товары, которые не являются предметами первой необходимости.

Аудит – (audit, англ. – ревизия) – независимая вневедомственная проверка бухгалтерской (финансовой), отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов.

Вмененный доход – потенциально возможный валовой доход за вычетом потенциально необходимых затрат, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода, на основе данных, полученных путем статистических исследований, проверок налоговых или иных государственных органов, оценки независимыми организациями.

«Гавань» налоговая (налоговое убежище) – страна, привлекающая иностранных граждан и компании своими низкими налогами. Такими налоговыми «гаванями» обычно являются малые страны и государства, расположенные на небольших островах. Более крупные государства не могут себе позволить принять политику низких налогов, поскольку это затруднило бы финансирование их государственных расходов.

Государственные налоги и сборы – налоги и сборы, действующие на территории всей страны и поступающие в основном в республиканский бюджет; некоторые из них делятся между республиканским и местными бюджетами.

Декларация о доходах физических лиц – основной финансовый документ, фиксирующий величину доходов граждан и произведенных расходов, связанных с извлечением доходов, для определения размеров обложения подоходным налогом, взимания других обязательных платежей и установления сроков их уплаты.

Единица обложения – (единица налога, единица налогообложения) – единица измерения объекта налога (денежная единица, единица земельной площади, единица измерения товара единица мощности двигателя и пр.).

Земельный налог – Плательщики З.н. – граждане и юридические лица, у которых в частной собственности находятся земельные участки.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – учетный номер, присваиваемый каждому налогоплательщику, единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Источник налога резерв, за счет которого налогоплательщик уплачивает налог. Как правило, налог уплачивается с доходов различных форм (заработная плата, прибыль рента, проценты от ценных бумаг и т.д.) и не затрагивает капитала, в противном случае возможность уплаты налога может быть утрачена.

Классификация налогов – группировка налогов по видам, обусловленная различными основами классификации: способом взимания налогов, субъектом – налогоплательщиком; характером применяемых ставок; налоговых льгот; источником и объектом налогообложения; органом, устанавливающим налоги; порядком введения налога; уровнем бюджета, в который зачисляется налог; целевой направленностью введения налога.

Кривая Лаффера – кривая, показывающая связь между налоговыми ставками и объемом налоговых поступлений, выявляющая такую налоговую ставку (от 0 до 100 %-ной), при которой налоговые поступления достигают максимума.

Лицевой счет налогоплательщика – на каждый финансовый год в территориальных налоговых органах открываются лицевые счета по действующим предприятиям с начала года, а по вновь зарегистрированным – со дня принятия их на учет в качестве налогоплательщиков.

Международное двойное налогообложение – одновременное обложение в разных странах идентичными или имеющими одинаковую природу налогами. Различаются международное экономическое двойное налогообложение и международное юридическое двойное налогообложение.

При экономическом двойном налогообложении два различных лица облагаются налогом в отношении одного и того же дохода и капитала. При юридическом двойном налогообложении один и тот же доход одного и того же лица облагается более чем одним государством.

Международные налоговые соглашения – заключаются с целью устранения международного юридического двойного налогообложения, которое оказывает негативное воздействие на международные экономические отношения.

Местные налоги и сборы – налоги сборы, которые вводятся в действие решениями представительных органов местного самоуправления.

Методы взимания налогов – совокупность правил, определяющих последовательность действий по взиманию налогов от момента исчисления налога до его уплаты. Налоги могут уплачиваться следующими основными способами: уплата налога по декларации, уплата налога и источника дохода, кадастровый способ уплаты налога.

Методы налогообложения – способы взимания налогов, влияющие на изменение ставки налога в зависимости от роста налоговой базы. Существуют следующие основные методы налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное.

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.

Налог на добавленную стоимость – косвенный налог на товары и услуги. Впервые введен во Франции с середины 50-х годов XX в. получил распространение в более чем 40 странах.

Налог на недвижимое имущество – является местным ежегодным налогом и устанавливается во всех городах, пригородных и курортных зонах Кыргызской Республики.

Налог на покупки – косвенный налог, который включается в цену товара или услуги и, следовательно, ложится на плечи потребителя. Примерами налогов на покупки являются акцизы и таможенные пошлины, налог с продаж. Налоги на покупки по своей сути регрессивны, т.к. выплачиваются потребителем пропорционально расходам, независимо от уровня его доходов.

Налоги адвалорные (от латинского *ad valorem* – от стоимости) – вид налогов, ставки которых выражаются в процентах от стоимости облагаемых налогов товаров и услуг.

Налоги на потребление – косвенные налоги, взимаются в процентном отношении с объема расходов, осуществляемых потребителем

с целью приобретения товаров и услуг. В налоговой практике налоги на потребление взимаются через надбавку к цене. Основные виды налогов на потребление: налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, таможенные пошлины, налог с продаж.

Налоговая база – (база налогообложения) – 1) совокупность объектов налогообложения на определенной территории в течение конкретного периода налогообложения; 2) количественное выражение предмета налогообложения.

Налоговая декларация – письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая документация – совокупность документов установленной формы, используемых в процессе налогообложения, где фиксируется последовательность начисления налога, сумма налога, а также размер налогового обязательства. К. Н.д. относятся четыре разновидности документов: отчетно-расчетная Н.д.; сопутствующая Н.д.; учетно-налоговые регистры; извещения.

Налоговая политика – составная часть финансовой политики. Представляет собой систему правовых норм и организационно - экономических мероприятий регулирующего характера, принятых и осуществляемых органами государственной власти.

Налоговая проверка – одна из законодательно установленных форм осуществления налогового контроля за полной и своевременной уплатой налогоплательщика обязательных платежей в бюджет, а также за исполнением налогоплательщиком иных обязанностей, предусмотренных законом.

Налоговая прогрессия – (прогрессивное налогообложение) – метод, используемый в налогообложении, при котором налоговые ставки увеличиваются по мере роста налоговой базы (дохода налогоплательщика).

Налог на прибыль юридических лиц – является общегосударственным налогом, который взимается на всей территории Кыргызской Республики. Плательщиками налога на прибыль являются юридические лица – организации, имеющие основной целью своей деятельности извлечение прибыли.

Налоговая регрессия – (налоговая регрессия, регрессивное налогообложение) – метод, используемый в налогообложении, при котором тяжесть налоговых изъятий обратно пропорциональна доходу, с ростом налоговой базы происходит сокращение размера ставки налога, т.е., чем меньше доход, тем тяжелее налог для плательщика. Н.р. чаще всего ис-

пользуется при косвенном налогообложении, в частности, для налога на добавленную стоимость, налога с продаж, акцизов, таможенных пошлин.

Налоговая система – совокупность налогов, пошлин и др. обязательных платежей в бюджет, осуществляемых плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами.

Налоговая скидка – вид налоговой льготы, предоставляемой по объекту налогообложения, направлена на сокращение налоговой базы.

Налоговая ставка – величина налога на единицу обложения, определяет ту часть дохода, которая перечисляется в бюджет. По методу установления выделяют ставки: твердые – устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров дохода (применяются обычно при обложении реальными налогами земельных участков, домов и пр.); процентные (налоговые квоты – выражаются в процентах от единицы обложения, характерны для налогообложения прибыли и доходов).

Налоговая тайна – сведения о налогоплательщике, не подлежащие разглашению.

Налоговое обязательство – налоговое правоотношение, в силу которого одно лицо (налогоплательщик) обязано совершить в пользу другого лица (налогового органа) определенные действия по полной и своевременной уплате налога в бюджет соответствующего уровня.

Налоговое планирование (tax planning) – выбор налогоплательщиком варианта ведения финансово-хозяйственной деятельности, управления его средствами и обязательствами с целью максимального сокращения возникающих при этом налоговых обязательств. Государство признает за каждым налогоплательщиком право использовать для этого все допустимые законами способы.

Налоговые вычеты – вычеты, производимые из совокупного годового дохода для определения суммы, подлежащей обложению подоходным налогом, налогом на прибыль. Налоговыми вычетами являются расходы, непосредственно связанные с получением совокупного годового дохода и их перечень предусмотрен Налоговым Кодексом Кыргызской Республики.

Налоговые каникулы – льготный режим налогообложения предприятий и организаций, предусматривающий полную или частичную отмену уплаты отдельных налогов в течение определенного налогового периода предпринимательской деятельности этих организаций (предприятий), исчисленный с даты государственной регистрации

Налоговые льготы – полное или частичное освобождение от уплаты налога, предоставленное налоговым законодательством при нали-

чии объекта налогообложения, а также иное смягчение налогового бремени для налогоплательщика.

Налоговые поступления – суммы, фактически поступающие в доход определенного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией.

Налоговые санкции – меры государственного воздействия, применяемые к нарушителям норм налогового законодательства. Устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов).

Налоговый контроль – проверка соответствия деятельности подконтрольного объекта (субъекта налогообложения) налоговому законодательству; непосредственное применение мер государственного принуждения. Контроль за взиманием налогов – осуществляемый от имени государства органами, наделенными властными полномочиями, проверка и постоянное наблюдение.

Налоговый период – срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется размер налогового обязательства и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговый потенциал – предельно возможный объем налогов, сборов и других обязательных платежей, рассчитанных по законодательно утвержденным ставкам (по их предельному уровню) и предназначенных для зачисления в бюджетную систему.

Налоговый пресс – (налоговое бремя, налоговая емкость) – общий объем обязательных платежей (налогов и сборов), взимаемых государством с юридических и физических лиц, совокупная налоговая нагрузка. Ее уровень определяется необходимостью финансирования расходов государства по осуществлению принятых им на себя функций (управление, оборона, здравоохранение, фундаментальная наука и др.).

Налоговый учет – система сбора и фиксации хозяйственной и финансовой информации, необходимой для исчисления налоговых обязательств налогоплательщиков.

Недоимка – неуплата или неполная уплата налога физическим или юридическим лицом в установленные налоговым законодательством сроки.

Необлагаемый доход – законодательно утвержденные вычеты из совокупного налогооблагаемого дохода физического лица, а также доход юридического лица, который не подлежит налогообложению в общеустановленном порядке.

Необлагаемый минимум – минимальный размер оплаты труда (МРОТ) в месяц.

Объект налогообложения – доход или имущество налогоплательщика, с которого исчисляется налог и которое служит основой для обложения, например заработная плата, прибыль, капитал, ценные бумаги, процент, недвижимое имущество, товар, иногда физические лица (полученный налог).

Оценка налоговая – процесс установления стоимости имущества для целей налогообложения.

Патент – документ, выдаваемый налоговым органом, удостоверяющий право налогоплательщика на применение единого налога и подтверждающий факт регистрации для налоговых целей.

Пеня – установленная денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае просрочки уплаты причитающихся сумм налога и сбора.

Переложение налогов – перенесение налогового бремени налогоплательщика на другие лица.

Подходящий налог с физических лиц – государственный личный налог, взимаемый с доходов физических лиц.

Прямые налоги – налоги, уплачиваемые непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика.

Реальные налоги – налоги на имущественные объекты (называемые также объектными или поземельными налогами).

Регулируемые налоги – государственные налоги и иные платежи, по которым устанавливаются единые нормативы отчислений (в процентах) в местные бюджеты.

Резидент (нерезидент) налоговый – субъект налогообложения. Определяется принципом постоянного местопребывания (резидентства), согласно которому налогоплательщиков подразделяют на лиц имеющих постоянное местопребывание в определенном государстве (резиденты), и лиц, не имеющих в нем постоянного пребывания (нерезиденты). Отнесение налогоплательщика к той или иной категории устанавливает его налоговый статус, определяет налоговую обязанность (полную или неполную соответственно), а также иные различия в налогообложении (порядок декларирования и уплаты налога и др.)

Судебная защита прав налогоплательщиков – право граждан и юридических лиц, а также совокупность процессуальных действий, направленных на разрешение вопросов при обращении налогоплательщика по защите своих интересов в суде общей юрисдикции или арбитражном суде.

Теории налогообложения – научно обоснованные концептуальные модели налоговых систем, определяющие принципы их построения,

состав и структуру, определяющие роль значение и функции налогов в экономике.

Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства (организаций и индивидуальных предпринимателей). Выбор системы налогообложения, учета и отчетности, включая переход к упрощенной системе или возврат к принятой ранее системе, предоставляется субъектам малого предпринимательства на добровольной основе. УСН предусматривает замену уплаты совокупности установленных законодательством КР государственных и местных налогов и сборов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за отчетный период.

Учет (регистрация) налогоплательщиков – единый порядок сбора, обработки и формирования сведений, которые представляют собой основные характеристики налогоплательщика, составленные на основании его учредительных документов, сведений о госрегистрации, а также его классификационных признаков.

Фискальная политика – политика правительства, использующая регулирование правительственных доходов и расходов для достижения определенных целей (антикризисного регулирования, обеспечения занятости, снижения инфляции и т.п.)

Целевые налоги – форма мобилизации государством средств на проведение определенных мероприятий.

Шедулярная система налогообложения – весь доход налогоплательщика делится на части (шедулы) по признаку источника дохода (доходы от недвижимости, трудовые доходы и др.) и каждая шедула индивидуально облагается налогом.

Литература

1. Закон «О банках и банковской деятельности в КР».
2. Колесников В.И. Банковское дело. – М.: финансы и статистика, 1995.
3. Лаврушин О.И. Банковские операции. – М.: Инфра-М., 1995. – Ч. 1.
4. План счетов бухгалтерского учета в КБ и ФКУ. № 21/12 от 19.05.2000.
5. Пронская Н.С., Пак Э.К. Техника банковских операций. Учебное пособие. – Бишкек, 2002.
6. Ученые политики для КБ и других ФКУ. № 67/2 от 25.11.1999.

Составитель
Т.А. Асанов

НАЛОГИ
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебно-методический комплекс
для студентов специальности
«Финансы и кредит»

Редактор *И.С. Волоскова*
Технический редактор *О.А. Матвеева*
Компьютерная верстка *Э.Ю. Вислевской*

Подписано в печать 05.07.06. Формат 60×84¹/₁₆
Офсетная печать. Объем 2,0 п.л.
Тираж 50. Заказ 133.

Издательство Кыргызско-Российского
Славянского университета
720000, г. Бишкек, ул. Киевская, 44.

Отпечатано в типографии КРСУ
720000, г. Бишкек, ул. Шопокова, 68