

Федеральное агентство по образованию Российской Федерации

ГОУВПО

«Амурский государственный университет»

У Т В Е Р Ж Д А Ю

Зав. кафедрой «Финансы»,

 Г.А. Трошин

« 12 » февраля 2007 г.

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

ДИСЦИПЛИНЫ

для специальностей:

08.01.05 - «Финансы и кредит»

08.01.09 - «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

08.01.02 - «Мировая экономика»

08.05.07 - «Менеджмент организации»

08.03.01 - «Коммерция (торговое дело)»

Составители: Киргизова О.А.,
Пузикова О.П.,
Трошин Г.А.

Благовещенск, 2007

Печатается по решению
редакционно-издательского совета
экономического факультета
Амурского государственного
университета

О.А. Киргизова, О.П. Пузикова, Г.А. Трошин

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Налоги и налогообложение» предназначен для студентов очной и заочной форм обучения специальности 08.05.07 «Менеджмент организации» и специальности 08.03.01 «Коммерция (торговое дело)»; а также для студентов очной формы обучения специальностей: 08.01.05 «Финансы и кредит»; 08.01.09 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»; 08.01.02 «Мировая экономика». - Благовещенск: Амурский гос. ун-т, 2007.

Учебно-методические рекомендации ориентированы на оказание помощи студентам перечисленных специальности в: знакомстве с основами теории налогов; изучении действующей налоговой системы России и зарубежных стран, механизма налогообложения, прав и обязанностей налогоплательщика и налоговых администраций; знакомстве с основными видами налогов, налоговой отчетности и формировании представлений о направлениях совершенствования налогового учета и планирования.

Рецензент: Демидов А.С., канд.экон.наук, профессор, зав. кафедрой «Финансы» ДальГАУ

© Амурский государственный университет, 2007

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА.....	5
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛЕКЦИОННЫМ И СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ.....	29
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ.....	42
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО НАПИСАНИЮ РЕФЕРАТОВ.....	44
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО НАПИСАНИЮ КУРСОВЫХ РАБОТ.....	45
КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	48
ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ.....	102
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ДОМАШНЕЙ РАБОТЫ.....	111
ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ.....	117
ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ.....	118
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ.....	120
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ.....	122
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ.....	125
КАРТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПРОФЕССОРСКО- ПРЕПОДАВАТЕЛЬКИМ СОСТАВОМ.....	143

ВВЕДЕНИЕ

Большую роль в структуре рыночных отношений и в механизме их регулирования со стороны государства играют налоги. Они неотъемлемая часть рыночных отношений и одновременно важный инструмент реализации государственной политики. Они затрагивают самые важные стороны жизни человека и общества, а сам процесс разработки налогового законодательства и его применение неразрывно связаны с острыми противоречиями и компромиссами. С одной стороны, государство должно иметь достаточно средств для осуществления своих неотъемлемых функций (оборона, наука, образование и др.), а с другой – налоговая ноша предприятий и граждан не может быть слишком тяжелой, чтобы не снижать стимулы к труду и не сдерживать экономический рост. Вот почему важно хорошо знать природу налогов, глубоко разбираться в особенностях их действия, видеть способы наиболее полного их использования в интересах государства

Формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков работы в налоговой сфере во многом зависит от организации преподавателем учебного процесса по отдельной дисциплине, а учебно-методический комплекс учебной дисциплины одна из важных составляющих этого процесса.

Учебно-методический комплекс дисциплины составлен в соответствии с Государственным стандартом: СД.05 ГОУВПО для специальности 08.01.05 «Финансы и кредит»; СД.10 ГОУВПО для специальности 08.01.02 «Мировая экономика»; ОПД.Ф.11 ГОУВПО для специальности 08.01.09 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и включает:

- рабочую программу дисциплины;
- методические указания к лекционным и семинарским занятиям;
- краткий конспект лекций;
- вопросы для самостоятельной работы студентов;
- список рекомендуемой литературы;
- комплекты заданий для домашних и контрольных работ;
- комплекты заданий к зачету;
- комплекты экзаменационных билетов;
- учебно-методическую карту дисциплины;
- карту обеспеченности дисциплины кадрами ППС.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

1.1 Цель преподавания дисциплины

Целью преподавания дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование четкого представления о налогах и сборах, их видах; об отношениях, возникающих при установлении и взимании налогов; в систематизации знаний в области налогообложения и в изучение методов расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов и физических лиц в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.2 Задачи изучения дисциплины:

Задачи дисциплины обусловлены требованиями к знаниям и уровню подготовки студентов, которые обучаются по специальностям 08.01.05 «Финансы и кредит»; 08.01.09 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»; 08.01.02 «Мировая экономика»; 08.03.01 «Коммерция (торговое дело)»; 08.05.07 «Менеджмент организации» и заключаются в:

- знакомстве с базовыми понятиями, которые используются в теории и практике налогообложения;
- изучении структуры, принципов и функций налоговой системы нашей страны;
- знакомстве с видами налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации и Амурской области в условиях различных хозяйственных ситуаций по результатам деятельности юридических и физических лиц.
- изучении тенденций изменений налогового законодательства Российской Федерации;
- освоении методик и приобретении навыков расчёта основных налогов, уплачиваемых организациями в условиях различных хозяйственных ситуаций по производственным показателям.

1.3 Перечень дисциплин, усвоение которых необходимо для изучения данной дисциплины

Изучение курса «Налоги и налогообложение» целесообразно после освоения студентами дисциплин: финансы, ценообразование, бухгалтерский учёт и экономический анализ, финансы предприятий.

Студенты специальностей 08.01.05 и 08.01.09 изучают данную дисциплину на третьем курсе в 5 семестре, итоговой аттестацией 5 семестра является экзамен.

Студенты специальности 08.01.02 изучают дисциплину на третьем курсе в 5 семестре, итоговой аттестацией является зачет.

Студенты очной формы обучения специальности 08.03.01 изучают дисциплину на четвертом курсе в 8 семестре, итоговой аттестацией является зачет, а студенты заочной формы обучения данной специальности изучают дисциплину на четвертом курсе в 7 семестре, итоговой аттестацией является экзамен.

Студенты специальности 08.05.07 изучают дисциплину на четвертом курсе в 7 семестре, итоговой аттестацией как для студентов очной формы обучения, так и заочной является зачет.

2. Содержание дисциплины

2.1 Стандарт (по предмету)

Для специальности 08.01.05

СД.05. Экономическая сущность налогов. Функции налогов и их взаимосвязь. Элементы налога и их характеристика. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов. Налоговая система. Классификация налогов. Налоговый механизм. Налоговый контроль. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование. Характеристика основных налогов и сборов РФ. Косвенные налоги: акцизы, налог на добавленную стоимость, налог с продаж, таможенные пошлины. Прямые налоги с юридических лиц. Налог на прибыль (доход) организаций. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства. Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход. Налог на имущество предприятий. Инвестиционный налоговый

кредит. Платежи за пользование природными ресурсами. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Налоги с физических лиц. Подоходный налог с физических лиц. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности. Декларация о доходах граждан. Имущественные налоги с физических лиц. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Права и обязанности органов налоговой полиции. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Налоговое администрирование: цели, методы. Формы и методы налогового контроля. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок.

Для специальности 08.01.09

ОПД.Ф.11. Экономическая сущность налогов; функции налогов; элементы налога и их характеристика; принципы и методы налогообложения; способы уплаты налогов; налоговая система; особенности построения налоговой системы в России, промышленно развитых и развивающихся государствах; классификация налогов; налоговый механизм; налоговый контроль; налоговая политика; налоговое регулирование и его особенности в России и зарубежных странах; налог на прибыль организаций; особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц; налог на имущество предприятий; платежи за пользование природными ресурсами, отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения; акцизы; налог на добавленную стоимость; таможенные пошлины; налог с продаж; налоги с физических лиц; подоходный налог с физических лиц; совокупный годовой доход как объект налогообложения; налогообложение доходов от предпринимательской деятельности, декларация о доходах граждан; имуществен-

ные налоги с физических лиц; другие налоги и сборы с юридических и физических лиц; права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов; состав и структура налоговых органов; формы и методы налогового контроля в России и зарубежных странах; ответственность за совершение налоговых правонарушений; налоговые проверки, их виды; цели и методы камеральных проверок; цели и методы выездных проверок.

Для специальности 08.01.02

СД.11. Экономическая сущность налогов; функции налогов; элементы налога и их характеристика; принципы и методы налогообложения; способы уплаты налогов; налоговая система; особенности построения налоговой системы в России, промышленно развитых и развивающихся государствах; классификация налогов; налоговый механизм; налоговый контроль; налоговая политика: налоговое регулирование и особенности его регулирования в России и зарубежных странах; налог на прибыль организаций; особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц; налог на имущество предприятий; платежи за пользование природными ресурсами; отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения; акцизы; налог на добавленную стоимость; таможенные пошлины; налог с продаж; налоги с физических лиц; подоходный налог с физических лиц; налогообложение доходов от предпринимательской деятельности; декларации о доходах граждан; имущественные налоги с физических лиц; другие налоги и сборы с юридических и физических лиц; права, обязанности ответственность налогоплательщиков и налоговых органов; состав и структура налоговых органов; принципы организации налоговых органов; формы и методы налогового контроля в России и зарубежных странах; ответственность за совершение налоговых правонарушений; налоговые проверки, их виды; цели и методы камеральных проверок; цели и методы выездных проверок.

	ства. Исчисление налога: понятие и виды объектов налога, налоговая база, виды ставок, понятие и классификация налоговых льгот, налоговый период.															
3.2	Сроки и порядок уплаты налогов. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства															
3.3	Налоговый контроль. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции.															
РАЗДЕЛ II. ОБЩЕПРИНЯТАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ																
4.	Налог на добавленную стоимость	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2,3	3
4.1	Необходимость введения НДС и его сущность															
4.2	Плательщики НДС, объект налогообложения и налогооблагаемая база по НДС															
4.3	Ставки налога, порядок и сроки уплаты															
5.	Акцизы	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	4,5	3
5.1	Акцизы, их место и роль в налоговой системе															
5.2	Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров															
5.3	Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов															
6.	Налог на прибыль организа-	2	3	2	2	3	2	2	3	1	2	3	2	2	6,7	3

	ления и уплаты налога в бюджет															
РАЗДЕЛ V. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ																
20.	Платежи за пользование недрами	1	9	2	1	9	3	1	9	3	1	9	3	1	16	3
20.1	Виды платежей за пользование недрами. Разовые и регулярные платежи															
20.2	Плательщики и порядок исчисления и уплаты платежей при пользовании недрами															
21.	Платежи за пользование лесным фондом	1	9	2	1	9	2	1	9	3	1	9	2	1	16	2
21.1	Виды платежей за пользование лесным фондом и их характер. Льготы по плате за пользование лесным фондом															
21.2	Плательщики и объект лесных податей за древесину, отпускаемую на корню. Дифференциация ставок и порядок их установления.															
21.3	Порядок исчисления и сроки уплаты платы за древесину, отпускаемую на корню															
22.	Таможенные пошлины	2	9	2	2	9	2	2	9	1	2	9	2	2	16	2
22.1	Таможенный тариф, виды таможенных пошлин, ставки таможенных пошлин и порядок их установления															
22.2	Таможенная стоимость товара, методы ее определения															
22.3	Освобождение от пошлины															
ИТОГО		36	x	46	36	x	54	32	x	40	36	x	54	32	x	64

2.2 Практические занятия, содержание и объем в часах (для студентов очной формы)

08.01.05		08.01.09		08.01.02		08.03.01		08.05.07		Наименование и содержание тем	Объем в часах				
№ темы	№ занятия	№ темы	№ занятия	№ темы	№ занятия	№ темы	№ занятия	№ темы	№ занятия		080105	080109	080102	080301	080507
1,2,3	1	1,2,3	1	1,2,3	1	1,2,3	1	1,2,3	1	Основы налогообложения в РФ. Налоговый контроль. Решение задач по налоговому контролю	2	2	2	2	2
4,5	2	4,5	2	4,5	2	4,5	2	4,5	2-5	Схема расчёта косвенных налогов. Изучение их особенностей. Решение задач по исчислению НДС и акцизов	2	2	2	2	8
6	3	6	3	6	3	6	3	6	6,7	Методика расчёта налога на прибыль	2	2	2	2	4
7	4	7	4	7	4	7	4	7	8	Решение задач по ЕСН	2	2	2	2	2
8,9	5	8,9	5	8,9	5	8,9	5	8,9	9,10	Решение задач по НДС и водному налогу	1	1	1	1	4
10,11	5	10,11	5	10,11	5	10,11	5	10,11	11	Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества, расчет авансовых платежей по налогу. Транспортный налог. Решение задач	1	1	1	1	2
12,13	6	12,13	6	12,13	6	12,13	6	12,13	12	Решение задач по земельному налогу и по сборам за пользование объектами животного мира	2	2	2	2	2
14,15	7	14,15	7	14,15	7	14,15	7	14,15	13	Налогообложение доходов и имущества физических лиц: решение задач	2	2	2	2	2
16-19	8	16-19	8	16-19	8	16-19	8	16-19	14,15	Спец. налог.режимы: причины введения УСН и региональные особенности исчисления и уплаты ЕНВД. Решение задач	2	2	2	2	4
20-22	9	20-22	9	20-22	9	20-22	9	20-22	16	Обязательные неналоговые платежи: решение задач	2	2	2	2	2
ИТОГО ЧАСОВ											18	18	18	18	32

2.3 Наименование тем, их содержание, объём в часах лекционных занятий (для студентов заочной формы)

№ те-мы	Наименование темы	080301			080507		
		Объем в ча-сах лекцион-ных занятий	Номера практи-ческих занятий	СРС в ча-сах	Объем в часах лекцион-ных заня-тий	Номера практи-ческих занятий	СРС в ча-сах
1.	Налоги и налоговая система РФ	2	1	10	2	1	10
1.1	Роль налогов в экономике, их место в доходах государства. Функции налогов						
1.2	Налоговая система Российской Федерации, ее характеристика и структура						
1.3	Условия возникновения и прекращения налогового обязательства.						
2.	Общепринятая система налогообложения	4	2,3	24	4	2,3	48
2.1	Налог на добавленную стоимость						
2.2	Акцизы						
2.3	Налог на прибыль организаций						
2.4	Единый социальный налог						
2.5	Налог на добычу полезных ископаемых						
2.6	Водный налог						
2.7	Налог на имущество организаций						
2.8	Транспортный налог						
2.9	Земельный налог						
3.	Налогообложение доходов и имущества физических лиц	2	3	10	2	3	10
3.1	Налог на доходы физических лиц						
3.2	Налог на имущество физических лиц						
4.	Специальные налоговые режимы	2	4	20	2	4	20
4.1	Упрощенная система налогообложения						
4.2	Единый налог на вмененный доход						
4.3	Единый сельскохозяйственный налог						
5.	Обязательные неналоговые платежи	2	4	20	2	4	20
5.1	Платежи за пользование недрами						
5.2	Платежи за пользование лесным фондом						
5.3	Таможенные пошлины						
ИТОГО		12	x	84	12	x	108

2.4 Практические занятия, содержание и объем в часах (для студентов заочной формы)

080301		080507		Наименование и содержание тем	Объем в часах	
№ темы	№ занятия	№ темы	№ занятия		080301	080507
1	1	1	1	Основы налогообложения в РФ. Налоговый контроль. Решение задач по налоговому контролю	2	2
2	2,3	2	2,3	Решение задач по налогам, относящимся к общепринятой системе налогообложения	3	3
3	3	3	3	Налогообложение доходов и имущества физических лиц: решение задач	1	1
4	4	4	4	Специальные налоговые режимы: решение задач	1	1
5	4	5	4	Обязательные неналоговые платежи: решение задач	1	2
ИТОГО ЧАСОВ					8	8

2.5 Курсовая работа, реферат, контрольная работа

Для студентов специальности 080105 «Финансы и кредит» предусмотрено написание курсовой работы, для студентов специальностей 080301 «Коммерция (торговое дело)» и 080507 «Менеджмент организации» дневной формы обучения предусмотрено написание рефератов, а для этих же специальностей заочной формы обучения – выполнение контрольной работы.

3. Учебно-методические материалы по дисциплине

3.1 Основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации в посл. действ. ред. – Информационно-справочные системы «Консультант плюс», «Гарант»
2. Вещунова Н.Л. Налоги Российской Федерации. – СПб.: Питер, 2006. – 416 с.
3. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Курс лекций. – М.: ИНФРА – М, 2006 г. – 368 с.
4. Налоги. Учебное пособие / под ред. Черника Д.Г., - 8-е издание, перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 564 с.
5. Налоги и налогообложение/под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. 2-е издание, перераб. и доп – СПб: Литер. – 2006 г. – 528 с.
6. Налоги и налогообложение/под ред. И.Г. Русаковой, В.А. Кашина, М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998 г. – 495 с.
7. Налоги и налоговое право. Учебное пособие/под ред. А.В. Брызгалина. – М.: «Аналитика – Пресс», 1997 г. – 600 с.
8. Сердюков А.Э., Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. Налоги и налогообложение: Учебник для ВУЗов.- СПб.: Питер, 2005.- 752 с.
9. Толкушин А.В. Налоги и налогообложение: Энциклопедический словарь. – М.: Юристъ, 2000 г. – 512 с.
10. Федеральные налоги и сборы с организаций: учебник. – М.:»Статус-Кво 97», 2004. – 472 с.
11. Черник Д. Г., Починок А.П., Морозов В.П. Основы налоговой системы: Учебник для ВУЗов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 г. – 564 с.
12. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. – М.: ИНФРА-М, 2003 г. – 576 с.

3.2 Дополнительная литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации – часть II в посл.действ.ред.\\ Информационно-справочные системы Консультант плюс, Гарант.
2. Дадалко В.А. и др. Налогообложение в системе международных экономических отношений: Учебное пособие (В.А. Дадалко, Е.Е Румянцева, Н.Н. Демчук. – М. Амита – Маркетинг, Менеджмент, 2000 г. – 359 с.
3. Евстигнеев Е.Н. Основы налогового планирования. / Е.Н. Евстигнеев. - СПб.: Питер, 2004. – 288 с.
4. Каравеева И.В. Налоговое регулирование рыночной экономики: Учебное пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ. – ДАНА, 2000 г. – 215 с.
5. Карасёв М.Н. Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России / М.Н. Карасёв – М.: ООО «Вершина», 2004. – 224 с.
6. Кожин В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью / В.Я. Кожин. – М.: «Экзамен», 2005. – 416 с.
7. Корнева Е.А., Ткачева В.Н. Защита прав хозяйствующих субъектов в спорах с налоговыми органами: Учеб. пособие. – М.: ОАО «Издательский Дом «Городец», 2006. – 224 с.
8. Коровкин В.В. Основы теории налогообложения: учебное пособие. – М.: Экономистъ, 2006. – 576 с.
9. Налоги и сборы за пользование природными ресурсами: практическое руководство / Под общ. ред. Семинихина. – М.: Эксмо, 2006. – 416 с.
10. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство/под ред. Е.Н. Евстигнеева. – СПб: Литер, 2005 г. – 320 с.
11. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / Под ред. И.В. Горского. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 288 с.
12. Налоговые споры: внесудебное и судебное обжалование актов налоговых органов и действий (бездействия) должностных лиц: практическое руководство / под общ. Ред. В.В. Семинихина. – М.: Эксмо, 2007. – 208 с.
13. Парыгина В.А. Налоги и налогообложение в России: учебник. – М.: Эксмо, 2006. – 640 с.
14. Попонова Н.А. и др. Организация налогового учета и налогового контроля: учеб. пособие. – М.: Эксмо, 2006. – 624 с.

15. Пронин С.Б., Пронин М.С. Взыскание задолженностей по налогам с организаций. – М.: ООО «Журнал «Горячая линия бухгалтера», 2006. – 216 с.

16. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. Учебное пособие. – М.: ИНФРА – 1996 г.

17. Сомоев Р.Р. Общая теория налогов и налогообложения: Учебное пособие.- М.: «Издательство Приор», 2000 г. – 176 с.

18. Спирина Л.В. Налоговые проверки: учебно-практическое пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Экзамен», 2006. – 412 с.

19. Юткина Т.Ф. Налоговедение. От реформы к реформе. – М.: ИНФРА-М, 1999 г.

3.3 Перечень наглядных и других пособий, прикладных программ

Перечень плакатов и таблиц: налоговая система РФ, классификация налогов, налоговые санкции, виды налоговых преступлений и ответственность за их совершение, схемы расчёта основных налогов.

Слайдов, программ ПК, видеофильмов возможность использования которых имелась бы в процессе обучения нет.

4. Методические рекомендации преподавателю

4.1 Структура аудиторных занятий

Данный курс изучается студентами специальностей 08.01.05 и 08.01.09 в течение 5 семестра в объёме 54 часов аудиторных занятий. Учебным планом предусматривается еженедельно 2 часа лекционных и 1 час практических занятий.

Студенты специальности 08.01.02 изучают дисциплину на третьем курсе в 5 семестре в объёме 54 часов аудиторных занятий. Учебным планом предусматривается еженедельно 2 часа лекционных и 1 час практических занятий.

Студенты очной формы обучения специальности 08.03.01 изучают дисциплину на четвертом курсе в 8 семестре в объёме 54 часов аудиторных занятий. Учебным планом предусматривается еженедельно 2 часа лекцион-

ных и 1 час практических занятий. А студенты заочной формы обучения данной специальности изучают дисциплину на четвертом курсе в 7 семестре в объеме 20 часов аудиторных занятий.

Студенты специальности 08.05.07 изучают дисциплину на четвертом курсе в 7 семестре в объеме 64 часов аудиторных занятий, а студенты заочной формы обучения – в объеме 20 часов аудиторных занятий.

Данное соотношение предполагает самостоятельное изучение студентами некоторых тем и самостоятельное решение определенного количества задач. Выполнение самостоятельной работы тесно взаимосвязано с аудиторной работой, что, в свою очередь, позволяет структурировать внеаудиторную работу студентов и усилить их мотивацию при изучении данной дисциплины, что обеспечивает необходимый уровень знаний по дисциплине и позволяет объективно готовить студентов к сдаче зачета (экзамена).

4.2 Литература

Для изучения теоретических вопросов налогообложения студентам могут быть порекомендованы учебники: Черника Д.Г., Юткиной Т.Ф., Романовского М.В., Русаковой И.Г. При этом необходимо обратить внимание студентов на то, что в учебнике Юткиной Т.Ф. методика расчёта налогов представлена в виде схем. Это даёт более наглядное представление об алгоритме процесса расчёта того или иного налога. В учебнике Русаковой И.Г. значительное место отведено налоговым системам зарубежных стран. В связи с тем, что налоговое законодательство постоянно изменяется, студентам будет необходим Налоговый кодекс в последней действующей редакции. Кроме того, для подготовки к занятиям студентам необходимо использовать информационно-справочные системы «Консультант плюс» и «Гарант».

Остальные учебники и учебные пособия могут быть порекомендованы для углублённого изучения отдельных тем. Следует обратить внимание студентов на некоторые статьи из периодических изданий по актуальным проблемам налогообложения.

4.3 Лекции

Рекомендуемый объём лекционных занятий по разным темам обусловлен тем, что наиболее сложные для понимания налоги необходимо изучить более тщательно (акциз, НДС, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц). В начале изучения каждого налога необходимо дать краткий обзор законодательных материалов для самостоятельной проработки и подготовки к практическим занятиям.

Наиболее эффективным является представление материала в виде рисунков, схем и таблиц, часть которых может быть выдана заранее каждому студенту. Для самостоятельного изучения, кроме отмеченных в содержании тем, целесообразно выделить такие вопросы как, льготы по налогу на добавленную стоимость, стандартные вычеты по НДФЛ, ставки единого социального налога и т.п. с последующим контролем на практических занятиях.

4.4 Практические занятия

Для проведения занятий рекомендуется использовать сборники задач, которые содержат задачи по всем налогам и необходимые пояснения по темам. Преподавателю необходимо составлять дополнительные задачи исходя из специфики специальности и последних изменений в налоговом законодательстве и бухгалтерском учёте. Целесообразно одну – две сложные задачи студентам решить совместно с преподавателем. Две – три задачи студенты могут решить самостоятельно на занятии под контролем преподавателя и не менее трёх – четырёх задач должно быть задано на дом. При этом одна из задач должна быть составлена таким образом, чтобы для её решения студенту необходимо было воспользоваться дополнительной литературой: методическими рекомендациями к Налоговому кодексу, письмами МНС, положениями по бухгалтерскому учёту и т.п. Наиболее эффективным в этом случае является составление индивидуальных заданий для каждого студента или группы студентов (3-4 чел.) или заданий, решение которых не имеет однозначных ответов. Решение таких заданий необходимо обсуждать всей студенческой группой на следующем занятии.

4.5 Формы контроля

Специальность 080105

По данному курсу для студентов предусмотрен экзамен, основной формой которого является письменная или комбинированная работа: письменно - устная.

Экзаменационные билеты включают два теоретических вопроса и задачу и разрабатываются преподавателем, который читает лекции, и утверждаются заведующим кафедрой в установленном порядке.

Итоговая оценка знаний студентов (отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно) учитывает активность и текущую успеваемость студента, оценку по курсовой работе. Весомость (значимость) в итоговой оценке по учебной дисциплине результатов, полученных студентом по текущим видам деятельности и промежуточного контроля его знаний должна составлять не менее 40%, остальные 60% определяются результатами итогового контроля.

Специальность 080109

По данному курсу для студентов предусмотрен экзамен, основной формой которого является письменная или комбинированная работа: письменно - устная.

Экзаменационные билеты включают два теоретических вопроса и задачу и разрабатываются преподавателем, который читает лекции, и утверждаются заведующим кафедрой в установленном порядке.

Итоговая оценка знаний студентов (отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно) учитывает активность и текущую успеваемость студента. Весомость (значимость) в итоговой оценке по учебной дисциплине результатов, полученных студентом по текущим видам деятельности и промежуточного контроля его знаний должна составлять не менее 40%, остальные 60% определяются результатами итогового контроля.

3. Задание состоит из двух вопросов и задачи. Один вопрос составляется по следующим темам: сущность и функции налогов, принципы налогообложения, налоговая система, налоговое производство, налоговый менеджмент. Другой вопрос может быть по методике расчета, какого либо налога или группы налогов, льготам, другим отдельным элементам основных налогов. Задача должна представлять собой расчёт какого-либо одного налога или группы взаимосвязанных налогов (косвенные налоги, налог на доходы с физических лиц и единый социальный налог и т.п.).

Зачётные задания разрабатываются преподавателем, который читает лекции, и утверждаются заведующим кафедрой в установленном порядке.

Промежуточный контроль.

Основной формой промежуточного контроля будет являться проверка и совместное обсуждение ошибок домашних заданий. Для проведения текущих аттестаций используются тесты и индивидуальные задачи. Последняя аттестация должна представлять собой обязательно индивидуальную комплексную задачу на все виды налогов с элементами оптимизации. Аттестация №1 – 30 баллов, аттестация №2 – 30 баллов. Премияльные баллы: самостоятельная работа – 25 баллов, активная работа на практических занятиях – 15 баллов.

Итоговый контроль

По данному курсу предусмотрен зачет – 40 баллов. «Автоматический» зачёт рекомендуется применять только при достаточно хороших результатах промежуточного контроля при обязательном выполнении всех домашних заданий и решения комплексной задачи на все виды налогов. Зачётные задания могут быть трёх видов. При каждой передаче зачёта следует изменять вид зачётного задания. Виды заданий:

4. Задание состоит из комплексной задачи и задачи по налогам на доходы с физических лиц.

5. Тест, в котором представлены вопросы по всем темам курса. Кроме того, тест в обязательном порядке должен содержать небольшие расчётные задания на определение суммы налога и размера налогооблагаемой базы по основным видам налогов.

6. Задание состоит из двух вопросов и задачи. Один вопрос составляется по следующим темам: сущность и функции налогов, принципы налогообложения, налоговая система, налоговое производство, налоговый менеджмент. Другой вопрос может быть по методике расчета, какого либо налога или группы налогов, льготам, другим отдельным элементам основных налогов. Задача должна представлять собой расчёт какого-либо одного налога или группы взаимосвязанных налогов (косвенные налоги, налог на доходы с физических лиц и единый социальный налог и т.п.).

Зачётные задания разрабатываются преподавателем, который читает лекции, и утверждаются заведующим кафедрой в установленном порядке.

Специальность 080301

Основной формой промежуточного контроля будет являться проверка и совместное обсуждение ошибок домашних заданий.

Итоговая оценка знаний студентов (отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно, зачет, незачет) учитывает активность и текущую успеваемость студента, оценку по контрольной работе. Весомость (значимость) в итоговой оценке по учебной дисциплине результатов, полученных студентом по текущим видам деятельности и промежуточного контроля его знаний должна составлять не менее 40%, остальные 60% определяются результатами итогового контроля. Основной формой проведения экзамена (зачета) является письменная или комбинированная: письменно - устная.

По данному курсу для студентов очной формы обучения предусмотрен зачет, а для студентов заочной формы обучения - экзамен. Зачётные задания могут быть трёх видов. При каждой передаче зачёта следует изменять вид зачётного задания. Виды заданий:

1. Задание состоит из комплексной задачи и задачи по налогам на доходы с физических лиц.
2. Тест, в котором представлены вопросы по всем темам курса. Кроме того, тест в обязательном порядке должен содержать небольшие расчётные

задания на определение суммы налога и размера налогооблагаемой базы по основным видам налогов.

3. Задание состоит из двух вопросов и задачи. Один вопрос составляется по следующим темам: сущность и функции налогов, принципы налогообложения, налоговая система, налоговое производство, налоговый менеджмент. Другой вопрос может быть по методике расчета, какого либо налога или группы налогов, льготам, другим отдельным элементам основных налогов. Задача должна представлять собой расчёт какого-либо одного налога или группы взаимосвязанных налогов (косвенные налоги, налог на доходы с физических лиц и единый социальный налог и т.п.).

Экзаменационные билеты включают два теоретических вопроса и задачу.

Зачётные и экзаменационные задания разрабатываются преподавателем, который читает лекции, и утверждаются заведующим кафедрой в установленном порядке.

Специальность 080507

Основной формой промежуточного контроля будет являться проверка и совместное обсуждение ошибок домашних заданий. Для студентов-заочников допуском к зачету является выполнение контрольной работы.

По данному курсу предусмотрен зачет. Зачётные задания могут быть трёх видов. При каждой передаче зачёта следует изменять вид зачётного задания. Виды заданий:

1. Задание состоит из комплексной задачи и задачи по налогам на доходы с физических лиц.

2. Тест, в котором представлены вопросы по всем темам курса. Кроме того, тест в обязательном порядке должен содержать небольшие расчётные задания на определение суммы налога и размера налогооблагаемой базы по основным видам налогов.

3. Задание состоит из двух вопросов и задачи. Один вопрос составляется по следующим темам: сущность и функции налогов, принципы налогообложения,

обложения, налоговая система, налоговое производство, налоговый менеджмент. Другой вопрос может быть по методике расчета, какого либо налога или группы налогов, льготам, другим отдельным элементам основных налогов. Задача должна представлять собой расчёт какого-либо одного налога или группы взаимосвязанных налогов (косвенные налоги, налог на доходы с физических лиц и единый социальный налог и т.п.).

Зачётные задания разрабатываются преподавателем, который читает лекции, и утверждаются заведующим кафедрой в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛЕКЦИОННЫМ И СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ

РАЗДЕЛ I. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

Тема № 1. Налоги и налоговая политика

Налог — одно из основных понятий финансовой науки. Проблемы правильного понимания его природы обусловлены тем, что налог — понятие не только экономическое, но и правовое, социальное, философское. Налогообложение как элемент экономического строя общества присуще всем государственным системам как рыночного, так и нерыночного типа хозяйствования. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта (ВВП) в виде обязательного взноса и составляет сущность налога.

Необходимо различать понятия «налог» и «сбор». Отличительными признаками налога являются обязательность, индивидуальность, безвозмездность, смена формы собственности. Сущность налогов проявляется через их функции, причем в отечественной и зарубежной литературе единое мнение по этому вопросу отсутствует. Основной функцией является фискальная, признание регулирующей (распределительной или экономической) и контрольной функций зависит от той или иной школы в области налогообложения.

Налог должен быть точно определен. В большинстве стран мира получили распространение следующие названия элементов налога: налогоплательщик (субъект налогообложения), объект и источник налога, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка (норма налогового обложения), порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, бюджет или внебюджетный фонд, в который зачисляется налоговый оклад.

Использование налогов в качестве основного источника доходов государства требует разработки определенных правил (принципов) налогообло-

жения.

Вся совокупность налогов и сборов подразделяется на группы по определенным критериям и признакам. Классификация налогов имеет большое значение для прогнозирования их влияния на различные стороны социально-экономической жизнедеятельности общества.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями части I Налогового кодекса РФ.

Тема № 2. Налоговая система Российской Федерации

Формирование финансовой системы и ее составной части — налоговой системы неразрывно связано с развитием общества, с изменением форм государственного устройства. Налог — одно из основных понятий финансовой науки. Проблемы правильного понимания его природы обусловлены тем, что налог — понятие не только экономическое, но и правовое, социальное, философское. Налогообложение как элемент экономического строя общества присуще всем государственным системам как рыночного, так и нерыночного типа хозяйствования. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта (ВВП) в виде обязательного взноса и составляет сущность налога.

Следует изучить систему нормативных документов, регулирующих налоговые отношения, их действие во времени, полномочия органов законодательной и исполнительной власти различных уровней в области налогообложения.

Изучение данной темы следует начать с обязательных элементов налоговой системы, соотношения прямого и косвенного налогообложения, соотношения компетенций центральных и местных органов власти и управления по налогам; недостатки налоговой системы России и необходимость ее реформирования. Налоговый Кодекс Российской Федерации позволит определить основные направления налоговой реформы и ее последствия, принципы и стимулы налоговой реформы в РФ.

В теме рассматриваются участники налоговых отношений: налогоплательщики, налоговые агенты, налоговые органы.

Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов налоговых органов, их законные и уполномоченные представители, взаимозависимые лица, а также взаимодействия с налоговыми органами. Изучаются экономические предпосылки становления налогового администрирования, налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями, функции налогового администрирования, правовой статус налоговых органов, их задачи и функции, структура ФНС РФ и региональных налоговых органов

Тема № 3. Налоговое производство

В рамках данной темы рассматривается налоговое производство - установленная законодательством совокупность приемов по исполнению обязательств плательщиков по внесению налога в бюджет или внебюджетный фонд. Налоговое производство является результатом не только чисто теоретического анализа порядка исполнения налогового обязательства по финансированию государственного бюджета, но и обусловлена нормативной практикой налогообложения. Регулирование уплаты налогов осуществляется как общими нормами налогового законодательства, так и специальными документами, посвященным конкретным налогам. Налоговое производство возникает с момента появления объекта налогообложения, проходит все стадии исчисления и уплаты налога и завершается зачислением налога в соответствующий бюджет. В качестве вспомогательного компонента можно выделить документирование исполнения налогового обязательства.

РАЗДЕЛ II. ОБЩЕПРИНЯТАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Тема № 4. Налог на добавленную стоимость

При изучении налога на добавленную стоимость необходимо понять механизм исчисления суммы, подлежащей уплате в бюджет, которая определяется как разница между суммой налога, исчисленной от налогооблагаемой базы, и налоговыми вычетами.

Для правильного расчета налогооблагаемой базы важно определить место реализации товаров (работ, услуг). Необходимо учитывать положения принятой налогоплательщиком учетной политики для целей налогообложения относительно момента определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база увеличивается, в том числе на авансовые платежи, поступившие в счет предстоящих поставок, оказания услуг. Следует правильно определять цены товаров (работ, услуг) с учетом положений ст. 40 НК РФ.

Установлены три ставки налога: 0%, 10% и 18%. Необходимо уметь правильно применять ставки налога в зависимости от вида объекта налогообложения и порядка формирования цены, знать требования для подтверждения нулевой ставки. Если применяются различные ставки, налоговая база исчисляется отдельно по каждой группе товаров.

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога на налоговые вычеты. Необходимо изучить условия применения этих вычетов: наличие счетов-фактур, товары (работы, услуги) должны быть оплачены, оприходованы и быть производственного назначения, объекты основных средств введены в эксплуатацию, а сырье и материалы отпущены в производство.

При изучении данной темы и выполнении практические задания необходимо руководствоваться положениями главы 21 «Налог на добавленную

стоимость» НК РФ и Методическими рекомендациями по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденными приказом МНС России от 20 декабря 2000 г. № БГ-3-03/447 и разъясняющими порядок определения объекта обложения, исчислению и уплаты налога.

Рекомендуется при выполнении практических заданий заполнять соответствующие строки декларации по налогу на добавленную стоимость.

Тема № 5. Акцизы

Акцизы — федеральный косвенный налог, выступающий в виде надбавки к цене товаров. При изучении темы следует знать перечень подакцизных товаров: этиловый спирт, алкогольная продукция, пиво, табачные изделия, автомобили, бензин и топливо для дизельных и карбюраторных двигателей. При отнесении организаций и индивидуальных предпринимателей к числу плательщиков акцизов необходимо руководствоваться наличием в их хозяйственной деятельности объекта обложения акцизами. Согласно ст. 182 НК РФ объектом обложения акцизами признаются определенные хозяйственные операции, совершаемые с подакцизными товарами. Существует особый порядок налогообложения операций с алкогольной продукцией и нефтепродуктами.

Различают несколько видов ставок: специфические, адвалорные и комбинированные. Они имеют индивидуальный характер применения, так как установлены для каждого вида подакцизных товаров. Налоговая база определяется на основе ведения раздельного учета операций, облагаемых по различным ставкам. Сумма налога уменьшается на величину налоговых вычетов. Необходимо изучить порядок их применения и особенности в отношении изготовления виноматериалов, по которым вычеты определяются по формуле:

$$С = (А \times К) : 100\% \times О,$$

где С — сумма акциза, уплаченная по этиловому спирту, использованному для производства вина;

А — налоговая ставка за 1 литр 100%-ного (безводного) этилового спирта;

К — крепость вина;

О — объем реализованного вина.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 22 «Акцизы» НК РФ и Методическими рекомендациями по применению главы 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденными приказом МНС России от 18 декабря 2000 г. № БГ-3-03/440, разъясняющими порядок определения объекта обложения, исчисления и уплаты налога.

Тема № 6. Налог на прибыль организаций

Плательщиками налога на прибыль являются организаций. Прибыль представляет собой доходы, уменьшенные на суммы расходов, связанных с получением доходов. При расчете доходов необходимо исходить из цены товаров (работ, услуг), определяемой в соответствии со ст. 40 НК РФ. Учитываются доходы, полученные как в денежном, так и в натуральном выражении. Необходимо изучить порядок признания доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений, особенности их применения организациями.

При определении расходов в целях налогообложения исходят из положения, что они должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены. Расходы, связанные с производством и реализацией, группируются на материальные, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы. Не все расходы организации учитываются в целях налогообложения: часть расходов нормируется, создаются резервные фонды. Амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб., а также капитальные вложения в арендуемые объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя. Существуют два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный.

Налоговая база рассчитывается отдельно по каждому виду деятельности, если они облагаются по разным ставкам. Налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемую базу на сумму убытков, полученных в предыдущем налоговом периоде, но не более чем на 30%. В соответствии с Федеральным законом от 6 июня 2005 г. N 58-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» размер переносимого убытка с 1 января 2006 г. не должен будет превышать 50% налоговой базы, а с 1 января 2007 г. убыток прошлых периодов можно будет переносить в полном объеме.

Сумму налога организации исчисляют самостоятельно. Уплата производится ежемесячно исходя из фактической прибыли или ежеквартально исходя из фактической прибыли с ежемесячными платежами, сумма которых определяется расчетным путем. Ряд налогоплательщиков при соблюдении условий по объему выручки имеют право уплачивать налог только ежеквартально.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Рекомендуется при выполнении практических заданий заполнять соответствующие строки налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Это позволит увязать знание теоретического материала по дисциплине с его применением на практике.

Тема № 7. Единый социальный налог

Предназначение единого социального налога (ЕСН) — мобилизация средств для реализации прав граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь. ЕСН заменяет собой совокупность действовавших ранее взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования. Важно знать значение социальных внебюджетных фондов, их структуру. Плательщики единого социального налога объединены в несколько категорий: лица, производящие выплаты физическим лицам, и индивидуальные предприниматели, адвокаты. Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям, он исчисляет и уплачивает налог по каждому основанию. Объектом налогообложения являются выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц. Учитываются любые доходы, начисленные в денежной или натуральной форме.

Следует сформировать навыки определения налоговой базы и применения ставок налога в зависимости от категории налогоплательщиков и величины дохода. При расчете налоговой базы выплаты в натуральной форме в виде товаров или услуг учитываются исходя из рыночных цен на день выплаты.

Законодательством утверждены суммы, не подлежащие налогообложению, в том числе государственные пособия (включая пособия по временной нетрудоспособности) и компенсационные выплаты. Предусмотрены льготы отдельным категориям налогоплательщиков, в том числе с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждое физическое лицо, являющееся инвалидом I, II или III группы.

Налоговым периодом признан год. Ставки ЕСН определены законодательством и зависят от категории налогоплательщика и от величины выплат с начала года на каждого работника. При установлении ставок применен метод регрессивного налогообложения.

Налог рассчитывается по доходам каждого работника. В течение отчетного периода по итогам каждого календарного месяца налогоплательщик исчисляет ежемесячные авансовые платежи.

Важно изучить особенности исчисления и уплаты налога индивидуальными предпринимателями. Индивидуальные предприниматели уплачивают ЕСН авансовыми платежами в три срока: 15 июля — $\frac{1}{2}$, 15 октября — $\frac{1}{4}$ и 15 января следующего года — $\frac{1}{4}$ годовой суммы авансовых платежей. Окончательная сумма определяется после подачи декларации о доходах за истекший налоговый период.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 24 «Единый социальный налог» НК РФ.

Тема № 8. Налог на добычу полезных ископаемых

В систему платежей за пользование природными ресурсами входит налог на добычу полезных ископаемых. Полезным ископаемым признается продукция горнодобывающей промышленности, первая по своему качеству соответствующая стандарту. Существуют два метода определения количества полезного ископаемого: прямой (посредством применения измерительных средств и устройств) и косвенный (расчетный исходя из содержания добытого полезного ископаемого в извлеченном минеральном сырье). Налогооблагаемой базой является стоимость добытого полезного ископаемого. Необходимо изучить механизм расчета налогооблагаемой базы. Она определяется как произведение количества добытого полезного ископаемого на стоимость одной физической единицы. Законодательством предусмотрен особый порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого. Ставки налога дифференцированы в зависимости от вида полезного ископаемого.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» НК РФ и приказом МНС России от 2 апреля 2002 г. № БГ-3-21/170 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» Налогового кодекса Российской Федерации».

Тема № 9. Водный налог

Водный налог — это система оплаты за пользование водными объектами и за забор воды. Объектом налогообложения признается забор воды из водного объекта, использование водных объекте для целей гидроэнергетики и лесосплава в плотках и кошелях, использование акватории водных объектов. Налоговая база определяется отдельно в отношении каждого водного объекта. Необходимо изучить принципы формирования налоговой базы. Ставки налога дифференцированы по экономическим районам, бассейнам рек, озер, морей и объектам налогообложения и устанавливаются федеральным законодательством.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25.2 «Водный налог» НК РФ.

Тема № 10. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций является одним из важнейших налогов в системе имущественного налогообложения в РФ. Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета. Поэтому необходимо уточнить виды операций и перечень счетов, на которых отражаются основные средства.

Налогооблагаемой базой является среднегодовая стоимость имущества. Она определяется как частное от деления суммы, полученной в результа-

те сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и на 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу. Необходимо изучить механизм расчета среднегодовой стоимости имущества для организаций и иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства на территории России, а также по объектам, расположенным вне места нахождения организации.

Ставка налога на имущество юридических лиц устанавливается законами субъектов Российской Федерации, но не может превышать 2,2%. Рекомендуется изучить эти особенности по региону проживания каждого обучающегося.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

Рекомендуется при выполнении практических заданий заполнять соответствующие строки налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Тема № 11. Транспортный налог

Плательщиками транспортного налога признаны лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектами налогообложения. Эти лица объединены в две группы — юридические и физические лица, для каждой из которых предусмотрен свой порядок исчисления налога.

Объект налогообложения — автомобили, мотоциклы, автобусы, мотороллеры и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, водные и воздушные транспортные средства.

Определение налоговой базы имеет свои особенности в зависимости от того, к какой группе относится транспортное средство:

1) для транспортных средств, имеющих двигатели, налоговая база представляет собой мощность двигателя в лошадиных силах;

2) для водных несамоходных транспортных средств — валовая вместимость в регистровых тоннах.

Следует изучить порядок определения налоговой базы, особенности ее исчисления и уплаты налога в зависимости от законодательных актов субъектов Российской Федерации.

Ставки транспортного налога, предусмотренные федеральным законодательством, могут быть увеличены или уменьшены законодательными актами субъектов Российской Федерации в 5 раз.

Организации исчисляют налог самостоятельно, физическим лицам налог рассчитывают налоговые органы на основе данных органов, регистрирующих транспортные средства. Организации уплачивают авансовые квартальные платежи, срок уплаты для физических лиц устанавливается регио-

нальным законодательством. Важно знать особенности определения транспортного налога физическими лицами.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 28 «Транспортный налог» НК РФ, региональными законодательными актами по транспортному налогу и Методическими рекомендациями по применению главы 28 «Транспортный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденными приказом МНС России от 9 апреля 2003 г. № БГ-3-21/177, которые носят разъяснительный характер.

Тема № 12. Земельный налог

Земельный налог входит в систему платежей за пользование землей. Плательщиками земельного налога признаются лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве бессрочного пользования, праве пожизненного наследуемого владения. Необходимо знать методику исчисления земельного налога. С 1 января 2005 г. введена новая облагаемая база — кадастровая стоимость каждого земельного участка. Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, но не могут превышать размер ставки, предусмотренной федеральным законодательством. Определенным категориям налогоплательщиков предоставлены льготы.

Для обеспечения экономического регулирования земельных отношений вводится понятие «нормативная цена земли».

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 31 «Земельный налог» НК РФ.

Тема № 13. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Плательщиками сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов признаются организации и физические лица. Законодательством установлены льготы для коренных малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока. Ставки дифференцированы по видам используемого ресурса и выражены в рублях. Необходимо уметь определять ставку налога и исчислять размер налога по отдельным видам используемых ресурсов.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25.1 «Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов» НК РФ.

РАЗДЕЛ III. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ И ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Тема № 14. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) занимает центральное место в системе налогов, взимаемых с физических лиц. При изучении данной темы необходимо знать кто является плательщиками НДФЛ, следует понять различия между категориями налогоплательщиков и вытекающие отсюда особенности формирования облагаемой базы и применения ставок налога.

Объектом налогообложения являются для резидентов - доход, полученный от источников как на территории России, так и за ее пределами, а для нерезидентов — доход, полученный только от источников на территории России. Существует перечень доходов, которые не подлежат налогообложению.

Важно изучить механизм исчисления налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.

Необходимо знать основные виды доходов, освобождаемые от обложения налогом, и систему налоговых вычетов. Налоговая база уменьшается на стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. По каждой группе налоговых вычетов разработаны критерии, определяющие возможности применения вычетов. Существует общее правило для всех видов вычетов: они применяются только в отношении доходов, облагаемых по ставке налога 13%.

Следует обратить внимание на особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей, которые уплачивают авансовые платежи, исчисленные налоговыми органами на основе предполагаемого дохода, а по окончании налогового периода подают налоговую декларацию о фактически полученных доходах. Законодательством предусмотрен перечень физических лиц, которые обязаны подавать налоговые декларации о своих доходах. Важно знать порядок представления деклараций в налоговые органы и ответственность граждан за непредставление деклараций.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

Тема № 15. Налог на имущество физических лиц

При изучении налога на имущество физических лиц необходимо знать, кто относится к плательщикам данного налога, виды налогооблагаемого имущества физического лица и особенности оценки имущества и расчета налогооблагаемой базы. Кроме этого необходимо уяснить порядок предоставления льгот по налогу в соответствии с федеральным и местным законодательством.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

РАЗДЕЛ IV. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Тема № 16. Упрощенная система налогообложения

Законодательством предусмотрены специальные налоговые режимы, одним из которых является упрощенная налоговая система. Цель введения этой системы — создать более благоприятные экономические условия для деятельности организаций малого бизнеса. Упрощенная система налогообложения применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с общей системой налогообложения. Переход от одной системы к другой осуществляется на добровольной основе.

Необходимо знать критерии перехода организации от общей системы налогообложения на упрощенную систему.

Предусмотрены два объекта налогообложения: доходы и доходы, уменьшенные на сумму расходов, и соответственно две ставки налога — 6% и 15%. Следует изучить методику формирования налоговой базы и порядок исчисления налога, знать их особенности в зависимости от применяемого объекта налогообложения. Доходы и расходы определяются в соответствии с теми же положениям, по которым рассчитывается налог на прибыль организаций (глава 25 НК РФ). Однако имеют особенности учет расходов по основным средствам и порядок определения величины налога, подлежащего уплате в бюджет.

В течение налогового периода расходы принимаются по отчетным периодам равными долями.

Если объектом налогообложения являются доходы, то сумма налога уменьшается на сумму фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем на 50% суммы налога. Налогоплательщики, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивают минимальный налог в размере 1 % доходов, если исчисленная в общем порядке сумма налога по итогам налогового периода меньше минимального налога либо если отсутствует налоговая база.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

Тема № 17. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) для определенных видов деятельности обязателен. Рекомендуется изучить понятия, характерные для понимания сущности и порядка исчисления налога. Основными из них являются: вмененный доход — потенциально возможный доход, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение дохода; базовая доходность — условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности. Размер базовой доходности установлен по каждому виду деятельности федеральным законодательством (ст. 346²⁹ НК РФ).

Единый налог (ЕН) рассчитывается по формуле:

$$\text{ЕН} = \text{ВД} \times \text{Ст},$$

где Ст — ставка налога (15%);

ВД — величина вмененного дохода.

Вмененный доход определяется по формуле:

$$\text{ВД} = (\text{БД} \times (N_1 + N_2 + N_3)) \times K_1 \times K_2 \times K_3,$$

где БД — значение базовой доходности;

N_1, N_2, N_3 — физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода;

K_1, K_2, K_3 — корректирующие коэффициенты базовой доходности.

Следовательно, необходимо приобрести навыки использования базовой доходности для различных видов деятельности, знать региональные особенности исчисления налога.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26³ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ.

Тема № 18. Единый сельскохозяйственный налог

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) осуществляется на добровольной основе. Рекомендуется изучить правила перехода на уплату данного налога, а также возврат к общему режиму налогообложения.

Кроме того, необходимо уметь определять налоговую базу по ЕСХН, а также знать порядок исчисления и сроки уплаты налога.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26¹ «Единый сельскохозяйственный налог» НК РФ.

Тема № 19. Налог на игорный бизнес

При изучении налога на игорный бизнес рекомендуется сначала изучить понятия, характерные для сферы этой деятельности: игорный бизнес, организатор игорного заведения, азартная игра, пари, игровой стол, поле автомат, касса тотализатора, букмекерская контора. Исходя из особенностей ведения игорного бизнеса необходимо изучить порядок учета объектов налогообложения. В федеральном законе установлены максимальные и минимальные ставки налога в зависимости от объекта налогообложения. Следует знать региональные особенности установления ставок и методику исчисления налоговой базы.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 29 «Налог на игорный бизнес» НК РФ.

РАЗДЕЛ V. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

Тема № 20. Платежи за пользование недрами

При изучении данной темы необходимо знать какие платежи за пользование недрами уплачиваются, а также порядок лицензирования.

Законом «О недрах» установлены предельные ставки регулярных платежей (минимальные и максимальные, ст. 43). Конкретные ставки устанавливаются исполнительными органами органов государственной власти субъекта РФ отдельно по каждому участку недр в пределах федеральных ставок в рублях на единицу площади в расчете на год.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями Закона от 21.02.1992 №2395 – 1 «О недрах».

Тема № 21. Платежи за пользование лесным фондом

Платежи за пользование лесным фондом включают в себя арендную плату и лесные подати. Объектом обложения лесных податей является объем древесины на корню, отпускаемой лесопользователям. При расчете размеров лесных податей необходимо исходить из способов рубки леса. Отпускаемая древесина на корню в зависимости от способов рубки учитывается по площади, числу деревьев, назначенных в рубку, и по количеству заготовленных лесоматериалов. Размер платы и сроки указывается в лесорубочном билете.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями Лесного кодекса РФ от 29 января 1997 г. № 22-ФЗ и Инструкцией Госналогслужбы России от 19 апреля 1994 г. № 25 «О порядке и сроках внесения платы за древесину, отпускаемую на корню».

Тема № 22. Таможенные пошлины

Одной из основных целей применения таможенных пошлин является их использование в качестве инструмента регулирования для поддержания рационального соотношения ввоза и вывоза товаров. При изучении данной темы нужно понять задачи и цели применения пошлин. Следовательно, необходимо знать факторы, влияющие на этот процесс.

Ставки ввозных пошлин применяются дифференцированно в зависимости от страны происхождения товаров. Действует система преференций. Не облагаются такими пошлинами товары из бывших республик СССР, с которыми заключены соглашения.

Для расчета таможенной пошлины необходимо правильно рассчитать налоговую базу, т.е. количество товаров в натуральном или стоимостном выражении. Наиболее сложным моментом является определение таможенной стоимости товаров. Существуют шесть методов ее расчета. Следует изучить их сущность и порядок применения.

Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин регулируется таможенным законодательством.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

В соответствии с утвержденными рабочими программами студенты заочной формы обучения специальностей 08.03.01 – «Коммерция (торговое дело)» и 08.05.07 «Менеджмент организации» выполняют контрольную работу по дисциплине «Налоги и налогообложение». В связи с чем, установлен следующий порядок выполнения контрольной работы.

Выполненная студентом работа до начала сессии передается (пересылается) на кафедру, и после ее регистрации в этот же день через методиста кафедры «Финансы» направляется преподавателю на проверку.

Работа может быть зачтена или направлена на доработку. Контрольная работа с пометкой «Зачтено» возвращается студенту для предоставления ее на итоговом зачете. После зачета (экзамена) по дисциплине работа остается на кафедре и хранится в установленном порядке.

Рассмотрению содержательной стороны выполнения контрольной работы посвящен настоящий раздел учебно-методического комплекса.

1. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАДАНИЙ

Задания для выполнения контрольной работы распределены в соответствии с начальной буквой фамилии студента. Каждое задание включает два теоретических вопроса из 12-ти предложенных тем и практическую часть.

Задания для контрольных работ

Начальная буква фамилии студента	Номера вопросов по теории	Название налога для практического задания
А, Н	1, 7	Налог на прибыль предприятий и организаций
Б, О	2, 8	Налог на доходы физических лиц
В, П	3, 9	НДС
Г, Р	4, 10	Акцизы
Д, С	5, 11	Единый социальный налог
Е, Т	6, 12	Налог на добычу полезных ископаемых
Ж, З, У	2, 6	Налог на игорный бизнес
И, Ф	3, 7	Упрощенная система налогообложения
К, Х	4, 8	Единый налог на вмененный доход
Л, Ц, Ч	5, 9	Единый сельскохозяйственный налог
М, Ш, Щ	6, 10	Водный налог
Э, Ю, Я	7, 11	Налог на имущество организаций

2. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Теоретическая часть включает развернутый вопрос каждой из двух заданных тем и выполняется по данным литературных источников и Налогового кодекса Российской Федерации. При ответе на теоретический вопрос необходимо уделить особое внимание ответам на подвопросы задания. Пользуясь дополнительной литературой, следует учитывать, что налоговое законодательство постоянно находится в процессе реформирования, поэтому при ответах на вопросы необходимо корректировать информационные данные в соответствии с действующими нормативными актами.

Ниже приводятся номера вопросов по теории:

1. История возникновения и развития налогообложения
2. Налог как экономическая и правовая категория
3. Элементы закона о налоге
4. Налоговое право
5. Основы международного налогового права
6. Основы налогового планирования
7. Характеристика и организационные принципы российской налоговой системы
8. Система налогов Российской Федерации
9. Налоговое производство

10. Ответственность за нарушение налогового законодательства

11. Налоговые администрации

12. Организация налогового контроля

3. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Ответ на практическую часть предусматривает знакомство студентов с нормативными актами, затрагивающими сущность определенного вида налога, указанного в задании.

Поскольку практическое задание заключается в раскрытии элементов налога, при его выполнении необходимо руководствоваться следующей схемой рассмотрения элементов:

- Субъект налогообложения
- Предмет и объект налогообложения
- Масштаб и единица налога
- Налоговая база
- Налоговый период
- Ставка налога и метод налогообложения
- Налоговые льготы
- Порядок и способы исчисления налога
- Способы и сроки уплаты налога.

4. ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ РАБОТЫ

Работа оформляется в тетради, папке или на отдельных сшитых листах. Допускаются различные варианты ее оформления: на машинке, на компьютере, в рукописном виде. Объем материала по каждому вопросу должен быть не менее:

- а) 3,0 – 4,0 страниц машинописного текста;
- б) 2,0 – 3,0 страниц компьютерной распечатки;
- в) 4,0 – 5,0 страниц рукописного текста.

Для выполнения задания необходимо обязательно использовать Налоговый кодекс и изменения, внесенные в нормативные налоговые акты.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО НАПИСАНИЮ РЕФЕРАТОВ

Для студентов очной формы обучения специальностей 08.03.01 - «Коммерция (торговое дело) и 08.05.07 – «Менеджмент организации» предусмотрено написание реферата. Реферат по данному курсу является одним из методов организации самостоятельной работы студентов и является допуском к зачету.

1. Темы рефератов являются дополнительным материалом для изучения данной дисциплины.

2. Реферат должен быть подготовлен согласно теме, предложенной преподавателем. Допускается самостоятельный выбор темы реферата, но по согласованию с преподавателем.

3. Объем реферата – не менее 10 страниц формата А4.

4. Реферат должен иметь:

- титульный лист, оформленный согласно «Стандарта предприятия»;

- содержание;
- текст должен быть разбит на разделы согласно содержания;
- заключение;
- список литературы не менее 5 источников.

5. Обсуждение тем рефератов проводится на тех семинарских занятиях, по которым они распределены. Это является обязательным требованием. В случае не представления реферата согласно установленного графика (без уважительной причины), студент обязан подготовить новый реферат.

6. Информация по реферату не должна превышать 10 минут. Выступающий должен подготовить краткие выводы по теме реферата для конспектирования студентов.

7. Сдача реферата преподавателю обязательна.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО НАПИСАНИЮ КУРСОВЫХ РАБОТ

В соответствии с учебным планом для студентов очной формы обучения специальности 08.01.05 «Финансы и кредит» предусмотрено написание курсовой работы.

Написание курсовой работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» имеет свою специфику, требует проработки студентами разнообразной литературы, включая периодические издания, законодательные и нормативные акты.

Целью написания курсовой работы является разработка студентом выработанной темы на основе глубокого изучения законодательного и нормативного материала по финансово-хозяйственным вопросам, специальной литературы и других источников.

В ходе выполнения курсовой работы студент должен показать следующее:

- умение излагать вопросы теории и практики в логической последовательности;
- способность анализировать практический материал и делать выводы;
- умение увязать вопросы темы с развитием и совершенствованием финансовых отношений на современном этапе.

Курсовая работа прививает студентам навыки исследовательской работы и является исходным моментом для выполнения дипломной работы.

Выбор темы курсовой работы

Тема курсовой работы выбирается студентами самостоятельно исходя из своих научных и практических интересов и согласовывается с руководителем.

Тема курсовой работы должна быть актуальной и должна учитывать возможность использования практических данных для ее разработки.

Определенную помощь при выборе темы курсовой работы, составление плана может оказать тематика, предложенная кафедрой «Финансы» и позволяющая учесть круг научных интересов студентов (см. раздел ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ). Тематика носит примерный характер и может быть

конкретизирована и дополнена в процессе согласования темы с руководителем работы.

После выбора темы разрабатывается план курсовой работы в соответствии с предложенной структурой и с учетом особенностей выбранной темы.

Подбор и изучение литературных источников, практических материалов

Подбор и изучение литературы по выбранной теме курсовой работы следует начинать с изучения официальных документов (законодательных материалов; документов, исходящих от органов представительной и исполнительной власти и др.), которые позволяют подчеркнуть актуальность темы, значимость ее отдельных вопросов.

Изучение сущности рассматриваемых вопросов темы курсовой работы должно базироваться на изучении учебников, учебных пособий, монографий, статей, сборников научных трудов, позволяющих дать полную характеристику конкретным налогам.

При выполнении курсовой работы необходимо обязательно изучить инструктивные письма, методические материалы и нормативные документы, определяющие порядок расчета и уплаты в бюджет налогов и сборов, взимаемых с юридических лиц. При изучении литературы по выбранной теме курсовой работы студент должен показать свою способность составлять обзор по проблеме осмысления имеющихся точек зрения и умения обосновать свою точку зрения и предложить пути решения проблемы по совершенствованию порядка расчета и уплаты в бюджет отдельных налогов.

При использовании цитат, цифрового материала, изложении точек зрения различных авторов обязательно должны быть сделаны ссылки на литературные источники, которые оформляются в соответствии с ГОСТом. Все литературные источники оформляются в список использованной литературы и включаются в курсовую работу.

При написании курсовой работы обязательно требуется использование практических материалов по выбранной теме курсовой работы.

Требования к содержанию

Состав и структура курсовой работы определяется выбранной темой исследования, но, как правило, работа должна содержать:

- титульный лист;
- содержание (с указанием разделов, подразделов, страниц);
- введение;
- основную часть (включает разделы, главы);
- заключение;
- список использованных библиографических источников;
- приложение.

Курсовая работа должна быть выполнена в соответствии с данными методическими рекомендациями и должна содержать таблицы и иллюстрироваться рисунками.

Основные разделы курсовой работы должны содержать:

Введение – обоснование актуальности темы курсовой работы, ее практической значимости; определение объекта исследования; формулирование цели и задачи исследования.

Основную часть – теоретический, аналитический и рекомендательный разделы:

- теоретический раздел – рассмотрение сущности вопросов темы курсовой работы, точек зрения ведущих экономистов по теме исследования;
- аналитический раздел – изложение предмета исследования с использованием практических данных конкретных предприятий, организаций, налоговых инспекций и т.п.;
- рекомендательный раздел – определение круга проблем по теме исследования путей их решения.

Заключение – отражение основных выводов по теме исследования, степени выполнения поставленных целей и задач.

Приложение – размещение таблиц, форм документации, схем, которые по размерам или содержанию не могут быть размещены по тексту курсовой работы. Ссылки на приложения обязательны по тексту работы.

Курсовая работа выполняется в рукописном или печатном виде. Общий объем работы должен составлять 20-25 страниц печатного текста. Работа выполняется на одной стороне листа формата А4 (210x297мм), при этом соблюдаются следующие параметры: слева –30мм, справа - 10мм, сверху и снизу - по 25мм.

При оформлении курсовой работы с помощью компьютера используются следующие параметры: шрифт - Times New Roman, размер шрифта –14, интервал – полуторный; поля: слева –30мм, справа 10мм, сверху и снизу по 25мм. Курсовая работа распечатывается на принтере на белой нелинованной бумаге формата А4 (210x297мм).

Первой страницей является титульный лист, который заполняют по установленной в высшем учебном заведении форме. На второй и третьей странице размещают оглавление работы с указанием страниц. При этом оглавление должно соответствовать указанным по тексту заголовкам составных глав и разделов курсовой работы.

Все страницы нумеруются по порядку, начиная с той, на которой расположено введение (учитывая, что первой страницей является титульный лист). В общую нумерацию страниц не входит список использованной литературы и приложения. Каждая глава начинается с новой страницы, параграфы начинать с новой страницы не следует.

В тексте не допускается сокращений слов (например, с/х производство, КРС). При упоминании в тексте литературных источников указывают фамилию и инициалы автора, а в скобках - порядковый номер источника, соответствующий списку использованной литературы. При цитировании нельзя отрывать основную мысль автора от его целостной концепции.

Таблицы и рисунки должны иметь сквозную нумерацию. Знак «№» перед и после слов «Таблица» или «Рис.» не ставится.

В конце работы приводится список использованной литературы. Располагать источники в списке следует в алфавитном порядке по фамилии автора. Работа записывается по первому слову названия, если она не имеет автора. Список литературы следует оформлять согласно ГОСТам «Стандарт предприятия». В конце списка в алфавитном порядке записывается иностранная литература в транскрипции оригинала.

Выполненная и оформленная в соответствии с указаниями курсовая работа подписывается студентом на титульном листе с указанием даты завершения работы.

КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

РАЗДЕЛ I. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

Лекция № 1. Налоги и налоговая политика

1.1 Роль налогов в экономике, их место в доходах государства.

Функции налогов

1.2 Принципы налогообложения. Классификации налогов

1.3 Налоговая политика государства и пути ее реализации

Налоговый кодекс РФ определяет налог как 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.

В налоговую систему России кроме налогов как таковых входят приравненные к ним сборы, отличительная особенность которых состоит в том, что их уплата — одно 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).

Перечень приравненных к налогам сборов включен в Налоговый кодекс РФ, поэтому на них распространяются все правила и правоотношения, установленные налоговым законодательством России.

Определение налога в Налоговом кодексе РФ достаточно полно характеризует его понятие. Вместе с тем в данной формулировке отсутствует одна немаловажная деталь: данный платеж должен быть *законодательно установлен*, т.е. взимание налога может осуществляться только на правовом основании по юридически установленным правилам.

Функции налогообложения:

1. Фискальная функция является основной, посредством данной функции реализуется главное предназначение налогов: формирование и мобилизация финансовых ресурсов государства.

2. Распределительная или социальная функция налогов состоит в перераспределении общественных доходов между различными категориями населения.

3. Регулирующая функция направлена на достижение через налоговый механизм различных задач налоговой политики государства.

Регулирование посредством налоговой системы возможно по нескольким направлениям:

Регулирование при помощи изменения общего уровня налогового изъятия.

Регулирование путем перераспределения налогового бремени между различными видами налогов и платежей.

Стимулирование приоритетных направлений путем предоставления льгот по налогам и возврата части платежей.

В рамках регулирующей функции выделяют подфункции:

стимулирующая подфункция направлена на поддержку развития различных экономических процессов (реализуется в основном в виде льгот).

дестимулирующая подфункция - установление через налоговое бремя препятствий для каких-либо процессов (через повышение ставок налогов, пошлин и т.д.).

4. Контрольная функция. Через налоги государство осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, а также за источниками доходов и расходами.

5. Поощрительная функция. Данная функция представляет собой простое приспособление налоговых механизмов для реализации социальной политики государства. Например, предоставление налоговых льгот участникам ВОВ, ликвидаторам аварий на АЭС и т.д.

Черты и признаки налога

1. Налог представляет собой отчуждение части собственности субъектов в пользу государства.
2. Установление и взимание налога осуществляется законодательно.
3. Налог-это обязательный взнос.
4. Внесение налога происходит в денежной форме.
5. Уплата налога характеризуется безвозмездностью, безэквивалентностью и односторонностью (плательщик уплатив налог не приобретает каких-либо прав). Но это не означает, что плательщики вообще не получают от государства различных благ (медицинское обслуживание, образование и т.д.).
6. Налоги вносятся в бюджет или внебюджетный фонд.
7. Налоги - абстрактные платежи, т.е. при внесении в бюджет они не имеют целевого назначения.

Общие принципы построения налоговых систем воплощаются при их формировании через элементы налогов, которые включают субъект,

объект, источник, единицу обложения, налоговую базу, налоговый период, ставку, льготы и налоговый оклад. Указанные элементы налогов — объединяющее начало всех налогов и сборов. Через эти элементы в законах о налогах собственно и устанавливается вся налоговая процедура, в частности порядок и условия исчисления налогооблагаемой базы и самой налоговой суммы, определяются ставки, сроки и другие условия налогообложения.

Группировка налогов по разным классификационным признакам нужна для упорядочения знаний о назначении и принадлежности различных видов налогов.

К числу классификационных признаков можно отнести: принадлежность к уровням власти и управления; объект налогообложения; вид ставки; возможность переложения; источник уплаты; назначение; субъект налога; право использования сумм налоговых поступлений; способ обложения.

В Налоговом кодексе РФ установлен исчерпывающий закрытый перечень региональных и местных налогов и сборов. Это должно воспрепятствовать процессу формирования разных налоговых схем в регионах, возникновению конфликтных ситуаций в межбюджетном соперничестве и способствовать сохранению единого экономического пространства российского государства. Полномочия в налоговой сфере между органами законодательной власти Российской Федерации, субъектов Федерации и местным самоуправлением распределяются исходя из того, что все федеральные, региональные и местные налоги и сборы являются элементами единой налоговой системы Российской Федерации. При этом предусматривается установление правовых механизмов взаимодействия всех элементов единой российской налоговой системы.

Органам законодательной власти субъектов Федерации и представительным органам местного самоуправления дается право самостоятельно вводить и прекращать действие региональных и местных налогов, сборов в рамках, определенных Налоговым кодексом РФ. Классификация налогов и сборов на федеральные, региональные и местные (ст. 13, 14, 15) соответствует разделению полномочий законодательных (представительных) органов государственной власти Российской Федерации, субъектов Федерации и органов местного самоуправления.

Установление налога субъектом Федерации или органом местного самоуправления означает их право самостоятельно решать вопрос о целесообразности введения того или иного налога, предусмотренного Налоговым кодексом РФ. Им же производится конкретизация элементов налога, определение соответствующих налоговых льгот, налоговой ставки в установленных пределах, порядка и сроков уплаты налога, форм отчетности.

Лекция № 2. Налоговая система Российской Федерации

2.1 Налоговая система Российской Федерации, ее характеристика и структура

2.2 Налоговое законодательство и действие актов законодательства о налогах и сборах во времени

2.3 Участники налоговых отношений. Их права и обязанности

Налоговая система-это совокупность налогов и сборов, действующих на определенной территории, установленные законодательным путем, имеющая единые цели и задачи.

Как любая система, налоговая система имеет сложную структуру и включает:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) и их должностных лиц.

Что касается действия актов законодательства о налогах и сборах во времени, необходимо знать, что любой федеральный закон обладает юридической силой, если он принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ, одобрен Советом Федерации, подписан Президентом РФ, зарегистрирован в Минюсте России и опубликован в «Российской газете» или «Собрании законодательства РФ». В отношении актов законодательства о налогах и сборах установлены дополнительные (по сравнению с другими федеральными законами) условия их введения: они вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу. Таким образом, реализуется важный принцип действия Налогового кодекса РФ: он не имеет обратной силы.

Участниками налоговых отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются с одной стороны, налогоплательщики, налоговые агенты, представители налогоплательщика; с другой стороны - Министерство финансов РФ (МФ), Федеральная налоговая служба РФ (ФНС) и Федеральная таможенная служба РФ (ФТС).

К налогоплательщикам относятся юридические и физические лица, на которых возложена обязанность по исчислению и уплате налогов и сборов.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Федеральная налоговая служба Министерства финансов РФ — это государственная структура, созданная для контроля за соблюдением предприятиями, организациями и физическими лицами налогового законодательства, за правильностью исчисления причитающихся с них налогов и сборов, полнотой и своевременностью их внесения в бюджет, а также контроля за соблюдением валютного законодательства.

Лекция № 3. Налоговое производство

3.1 Условия возникновения и прекращения налогового обязательства. Исчисление налога: понятие и виды объектов налога, налоговая база, виды ставок, понятие и классификация налоговых льгот, налоговый период.

3.2 Сроки и порядок уплаты налогов. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства

3.3 Налоговый контроль. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции.

Налоговое обязательство включает установление налога, его исчисление и обязанность по уплате.

Налоговое обязательство может быть исполнено налогоплательщиком или налоговым агентом:

- добровольно.
- принудительно.

Обязательство может быть исполнено в денежной или натуральной формах. Натуральная форма уплаты налога предусмотрено исключительно для тех налогоплательщиков, которые работают в соответствии с специальным режимом «Соглашение о разделе продукции».

Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика, либо с момента внесения денежной суммы в счет уплаты налога в банк при уплате налогов наличными денежными средствами. Обязанность по уплате налога также считается исполненной после вынесения налоговым органом или судом решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов.

Налоговое обязательство прекращается:

- 1) с уплатой налога и (или) сбора;
- 2) с отменой налога;
- 3) со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим. Задолженность по поимущественным налогам умершего лица либо лица, признанного умершим, погашается в пределах стоимости наследственного имущества;
- 4) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами (внебюджетными фондами).

Сумма налогов и сборов неуплаченная в бюджет в установленные сроки называется недоимкой. Взыскание недоимки с организаций производится в бесспорном порядке, с физических лиц - в судебном порядке.

Каждый налогоплательщик имеет право на изменение сроков уплаты налогов и сборов. Изменение сроков уплаты может быть произведено путем получения отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Разновидностью отсрочки является реструктуризация задолженности.

Изменение сроков уплаты может производиться одновременно по нескольким налогам и сборам и по всем бюджетам. Изменение срока уплаты налога и сбора может производиться под залог имущества либо при наличии поручительства. С заявлением об изменении срока уплаты налогоплательщик должен обратиться в финансовый орган по соответствующему уровню бюджета, в который поступает налог, сбор.

Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты налога и сбора являются:

- 1) по федеральным налогам и сборам - Министерство финансов Российской Федерации
- 2) по региональным и местным налогам и сборам - соответственно финансовые органы субъекта Российской Федерации и муниципального образования
- 3) по налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, - ФТС РФ
- 4) по государственной пошлине - уполномоченные органы, осуществляющие контроль за уплатой государственной пошлины.

Если законодательством о налогах и сборах предусмотрено перечисление налога и сбора в бюджеты разного уровня, срок уплаты такого налога и сбора в части сумм, поступающих в федеральный бюджет, изменяется на основании решения Министерства финансов Российской Федерации, а в части сумм, поступающих в бюджет субъекта Российской Федерации или местный бюджет, - на основании решения соответствующего финансового органа.

Общие принципы построения налоговых систем воплощаются при их формировании через элементы налогов, которые включают субъект, объект, источник, единицу обложения, налоговую базу, налоговый период, ставку, льготы и налоговый оклад. Указанные элементы налогов — объединяющее начало всех налогов и сборов. Через эти элементы в зако-

нах о налогах собственно и устанавливается вся налоговая процедура, в частности порядок и условия исчисления налогооблагаемой базы и самой налоговой суммы, определяются ставки, сроки и другие условия налогообложения.

Налог как комплексное экономико-правовое явление представляет собой совокупность определенных взаимодействующих составляющих, каждое из которых имеет самостоятельное юридическое значение, в целях определения обязанностей налогоплательщика законодательные акты устанавливают и определяют: налогоплательщика (субъект налога); объект и источник налога, единицу налогообложения, налоговую ставку (норму налогового обложения), сроки уплаты налога, бюджет или внебюджетный фонд, в который зачисляется налоговый оклад.

Первым элементом налога выступает налогово-правовая норма - общее правило, установленное в определенном порядке и санкционированное компетентным государственным органом.

Налогоплательщик - лицо на которое в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги.

Объект налогообложения - это юридический факт или совокупность юридических фактов, с которыми связано возникновение обязанности налогоплательщика уплачивать налог - собственность, экономический эффект, выгода, товар, деньги.

К элементу объекта налогообложения тесно примыкает элемент налогооблагаемой базы, представляющей собой количественное выражение объекта налогообложения. Она может совпадать, а может и не совпадать с объектом налогообложения. Для установления налогооблагаемой базы необходимо знать масштаб налога, т.е. параметр его измерения. Например, при выборе в качестве масштаба для исчисления таможенной пошлины по автомобилям единицей налогообложения может являться лошадиная сила, при выборе для исчисления акцизов в качестве масштаба единицей будет являться один литр.

Для получения фактических показателей налогооблагаемой базы необходимо ведение налогового учета. Основой для получения показателей является бухгалтерский учет. Вместе с тем в ряде случаев возникает необходимость ведения специального учета для целей налогообложения, механизм которого отличен от бухгалтерских методик.

Для того, чтобы обеспечить временную определенность существования налога, необходимо установить налоговый период, т.е. срок, в течение которого завершается процесс формирования налогооблагаемой базы и определяется размер налогового обязательства.

Исчисление суммы налога невозможно без применения ставки налога - размера налога, приходящегося на единицу налогообложения.

Выделяют следующие виды налоговых ставок:

Твердые – установленные в руб. и коп. за единицу налогообложения.

Процентные (долевые) – устанавливаются в определенной части от единицы налогообложения. Процентные ставки делятся на:

прогрессивные – возрастающие по мере роста налоговой базы;
регрессивные – по мере роста налоговой базы ставки снижаются;
равные – размер ставки не зависит от размера налоговой базы.

Прогрессия и регрессия могут быть простыми и сложными:

Простая – с ростом налоговой базы возрастает (снижается) ставка на всю налоговую базу;

Сложная - с ростом налоговой базы возрастает (снижается) ставка только на ту часть налоговой базы, которая превысила определенный размер.

Кроме того, возможно применение комбинации прогрессивной и регрессивной шкалы налогообложения: прогрессивно – регрессивные и регрессивно прогрессивные ставки.

Размер налогового обязательства фиксируется в специальном налоговом отчетном документе, называемом налоговая декларация, который должен быть представлен в налоговые органы в установленный срок - срок подачи налоговой декларации.

Расчет суммы налога производится по определенной методике (формуле), установленной законодательством и находящей свое отражение в заполнении соответствующих строк и граф налоговой декларации.

При исчислении налога, подлежащего взносу в бюджет, необходимо учитывать налоговые льготы -освобождения или отсрочки от уплаты налогов.

Сумма налога, причитающаяся взносу в бюджет, именуется налоговым окладом.

Законодательством устанавливается и срок уплаты налога, в течение которого налогоплательщик обязан фактически внести налог в бюджет.

Источник налога - это тот резерв, соответствующий экономический показатель, за счет которого производится уплата налога.

Для упорядочения процедуры внесения налога в бюджет устанавливается порядок уплаты налога, представляющий собой нормативно установленные способы и процедуры внесения налога в бюджет.

Получателем налога является бюджет или внебюджетный фонд.

После определения всех вышеуказанных составляющих происходит реализация налогового обязательства, а именно, уплата налогового оклада в конкретный бюджет.

Налоговый контроль — необходимое условие успешного функционирования налоговой системы. При отсутствии или низкой эффективности налогового контроля трудно рассчитывать на то, что налогоплательщики будут своевременно и в полном объеме уплачивать налоги.

Осуществление налогового контроля производится в разных правовых формах. При этом контрольные действия регулируются на основе закона, где четко определены полномочия органов исполнительной власти и, в частности, налоговых органов.

Правильно организованный налоговый контроль требует, с одной стороны, широких полномочий налоговых органов в части доступности соот-

ветствующей информации, а с другой — уважения к налогоплательщику и недопустимости причинения ему неправомерного вреда.

Налоговый кодекс определяет налоговое правонарушение, как виновное совершенное противоправное деяние.

Санкция как мера ответственности за совершение налогового правонарушения не только является наказанием за совершенное правонарушение, но и носит предупредительный, пресекающий характер.

Налоговым кодексом РФ устанавливается презумпция невиновности (предположение, основанное на вероятности) налогоплательщика, которая заключается в том, что налогоплательщик считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана судом.

Организация не может быть субъектом, осознающим или понимающим свое поведение, и поэтому к ней не может быть применена категория вины.

Виды налоговых нарушений разнообразны, различны и установленные за них формы ответственности. Подобная дифференциация ответственности вылилась в определении около 30 видов составов налоговых правонарушений и соответствующим им наказаний.

Таким образом, нарушение юридическими лицами налогового законодательства является основанием для применения мер финансовой, административной и уголовной ответственности.

РАЗДЕЛ II. ОБЩЕПРИНЯТАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Лекция № 4. Налог на добавленную стоимость

4.1 Необходимость введения НДС и его сущность

4.2 Плательщики НДС, объект налогообложения и налогооблагаемая база по НДС

4.3 Ставки налога, порядок и сроки уплаты

Налог на добавленную стоимость (НДС) является важнейшим источником пополнения государственных бюджетов большинства стран. Этот косвенный, многоступенчатый налог, фактически оплачиваемый потребителем, представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях производства и реализации — от сырья до предметов потребления. Данный налог классифицирован как федеральный. Налог на добавленную стоимость посвящена гл. 21 НК РФ.

Налогоплательщиками признаются организации, индивидуальные предприниматели, реализующие товары и услуги на территории РФ. К ним также причисляются декларанты, перемещающие импортируемые товары через таможенную границу РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от исполнения обязанности налогоплательщика, если в течение трех предшествующих месяцев их налоговая база по совокупности не превысила 2 млн. руб.¹. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика производится на последующие 12 месяцев. По истечении этого срока организации и индивидуальные предприниматели должны вновь подавать заявление. В случае если в течение периода выручка от реализации товаров (работ, услуг) превысит указанный выше лимит, то, начиная с 1 - го числа месяца, в котором было это превышение, налогоплательщики утрачивают право на освобождение и уплачивают налог на общих основаниях.

Не являются плательщиками налога организации либо индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальные налоговые режимы.

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

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода (месяца). Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую исчисленную сумму налога, разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой начисленного налога, подлежит возмещению налогоплательщику.

Налоговая декларация представляется в сроки, установленные для уплаты налога. Срок уплаты — 20-е число месяца, следующего за налоговым периодом.

Все налогоплательщики НДС при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения, включая операции, не подлежащие налогообложению, а также при получении авансов и в других случаях обязаны по установленным формам:

- составить счет-фактуру;
- вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- вести книги покупок и книги продаж.

При реализации товаров в розничной торговле требования по выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы, выражаясь иначе — счет-фактура покупателю не выписывается. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж устанавливается Правительством РФ.

Счет-фактура является одним из важных финансовых документов, на основании которых налоговые органы осуществляют контроль за облагаемым оборотом и за правильностью исчисления НДС. Он должен быть выставлен покупателю не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг). В случае если по условиям сделки обя-

¹ До 1 января 2006 г. эта цифра составляет 1 млн руб. Изменения внесены ФЗ № 101 от 21 июля 2005 г.

зательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

Книга продаж предназначена для регистрации счетов-фактур (лент контрольно-кассовых аппаратов при розничной торговле) и составляется продавцом при совершении операций, признаваемых объектом обложения НДС. Получение денежных средств в виде предоплаты (аванса) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) также оформляется продавцом составлением счетов-фактур и соответствующими записями в книге продаж. Покупатели, перечисляющие указанные авансовые средства, счета-фактуры по этим суммам в книге покупок не регистрируют.

Книга покупок ведется покупателем и предназначена для регистрации счетов-фактур, выставленных поставщиками для определения суммы НДС, подлежащей зачету (возмещению). Суммы НДС по приобретенным (оприходованным) и оплаченным товарам (работам, услугам) принимаются к зачету (возмещению) у покупателя только при наличии самих оригиналов счетов-фактур, соответствующих записей в книге покупок и оприходования товара на склад. Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и прихода на склад приобретаемых товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Итоговая сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, таким образом, представляет собой результат вычитания из суммы начисленного НДС по всем реализованным товарам (услугам) и сумм НДС (в составе общей цены поставки), ранее уплаченных поставщикам сырья, товаров или услуг и использованных налогоплательщиком в своей коммерческой деятельности.

Лекция № 5. Акцизы

5.1 Акцизы, их место и роль в налоговой системе

5.2 Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров

5.3 Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов

Акцизы представляют собой косвенный налог, взимаемый с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию. Как всякий косвенный налог, акцизы формируют цену товара, и фактически его уплата перекладывается на покупателя.

В отличие от других налогов он действует избирательно только в отношении отдельных товаров, называемых «подакцизными».

Организации, индивидуальные предприниматели признаются плательщиками налога в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Акцизам посвящена гл. 22 НК РФ.

К подакцизным товарам относятся:

- спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%, кроме продукции, поименованной в ст. 181 Налогового кодекса РФ;
- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5%, за исключением виноматериалов);
- 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.

Налоговая база при реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров определяется:

- как объем подакцизных товаров в натуральном выражении — по товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме за единицу измерения);
- как стоимость подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделок, без учета акциза, НДС — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки (в процентах за единицу стоимости). При этом налоговая база увеличивается на суммы, так или иначе связанные с оплатой указанных товаров полученные за реализованные подакцизные товары в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов, в виде процента (дисконта) по векселям, процента по товарному кредиту;
- как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии — исходя из рыночных цен без учета акциза, НДС при безвозмездной передаче, совершении товарообменных (бартерных) операций, а также при натуральной оплате труда подакцизными товарами.

Следует отметить, что налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара.

Налогоплательщик должен вести отдельный учет операций по производству и реализации (передаче) подакцизных товаров, облагаемых налогом по разным ставкам. Если отдельный учет не ведется, определяется единая налоговая база по всем операциям. При этом сумма налога будет исчисляться исходя из максимальной применяемой налогоплательщиком налоговой ставки от указанной единой налоговой базы.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка, определяется как произведение соответствующей ставки и налоговой базы.

Сумма налога по подакцизным товарам (в том числе при их ввозе на территорию России), в отношении которых установлены адвалорные ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

При расчете суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет по готовому подакцизному товару, как и в случае с НДС, используются налоговые вычеты. То есть по аналогии налоговое законодательство предоставило возможность налогоплательщику уменьшить общую сумму акциза на налоговые вычеты — акцизы, ранее уплаченные в составе цены сырья и полуфабрикатов.

В частности, вычетам подлежат:

- суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, в том числе уплаченные им при ввозе подакцизных товаров из-за рубежа, использованных в дальнейшем в качестве сырья для производства других подакцизных товаров;
- в случае передачи подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, если давальческим сырьем являются подакцизные товары, — суммы налога, предъявленные продавцами и уплаченные собственником указанного давальческого сырья при его приобретении или уплаченные им при ввозе этого сырья, выпущенного в свободное обращение на российскую территорию, а также суммы налога, исчисленные и уплаченные собственником этого давальческого сырья при его производстве.

Все указанные налоговые вычеты производятся исключительно на основании расчетных документов и счетов-фактур, которые налогоплательщики получают при приобретении подакцизных товаров, а при ввозе товаров из-за рубежа — на основании таможенных деклараций или других документов, подтверждающих ввоз в Россию подакцизных товаров и уплату соответствующей суммы налога.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется самим налогоплательщиком по итогам каждого календарного месяца. Она равна общей сумме начисленного налога, уменьшенной на предусмотренные законом и документально подтвержденные вычеты.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превысит общую сумму налога, исчисленную по реализованным подакцизным товарам, налогоплательщик не должен уплачивать акциз в этом налоговом периоде. Причем сумма превышения должна быть зачтена или возвращена в счет текущих или предстоящих в следующем налоговом периоде платежей по этому налогу.

Российское налоговое законодательство установило следующие сроки и порядок уплаты налога при реализации подакцизных товаров.

Когда дата реализации определена налогоплательщиком как день оплаты указанной продукции, уплата налога производится исходя из фактической реализации за истекший налоговый период не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным.

Существует некая особенность применения налоговых ставок в отношении алкогольной продукции. Так, при реализации налогоплательщиками — производителями алкогольной продукции на акцизные склады налогообложение осуществляется по налоговым ставкам в размере 50% соответствующих установленных законом ставок.

При реализации алкогольной продукции оптовыми организациями с акцизных складов налогообложение осуществляется в размере оставшихся 50% соответствующих установленных законом ставок.

По этиловому спирту, спиртосодержащей продукции, алкогольной продукции и пиву, реализованным с 1-го по 15-е число включительно отчетного месяца. По ним отчет не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным.

Если эта продукция реализована с 16-го по последнее число отчетного месяца, срок уплаты налога установлен не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным. В такие же сроки осуществляется уплата налога при реализации алкогольной продукции оптовыми организациями.

Налоговый кодекс РФ обязывает налогоплательщиков также представлять в налоговый орган по месту своей регистрации налоговую декларацию в срок не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным.

Лекция № 6. Налог на прибыль организаций

6.1 Экономическое содержание налога на прибыль

6.2 Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок определения доходов, группировка расходов

6.3 Налоговые ставки и налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль

Налог на прибыль организаций — это федеральный налог, который распространяет свое действие и обязателен на всей территории Российской Федерации. Налог на прибыль описан в гл. 25 НК РФ.

Рассматриваемый налог является прямым налогом, т.е. напрямую воздействует на экономический потенциал налогоплательщика. Благодаря непосредственной связи этого налога с размером реально полученного налогоплательщиком дохода через механизм льгот и регулирования налоговой ставки государство ограничивает или стимулирует инвестиционную активность в различных отраслях экономики либо регионах.

Плательщиками налога на прибыль признаются российские организации, включая коммерческие банки, страховые организации, негосударствен-

ные пенсионные фонды. Бюджетные организации и некоммерческие фонды, получающие доходы от коммерческой деятельности, платят налог только с этой части дохода. К числу плательщиков также относятся иностранные организации, осуществляющие в России предпринимательскую деятельность через постоянные представительства и получающие в России доходы.

Перечислим организации, которые не являются плательщиками данного налога:

- Центральный банк РФ по прибыли, полученной от деятельности, связанной с регулированием денежного обращения;
- организации, налогообложение которых осуществляется в соответствии со специальными режимами, определенными главами НК РФ «Упрощенная система налогообложения», «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности», «Налог на игорный бизнес», «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей».

Объектом обложения данным налогом является прибыль, полученная налогоплательщиком. Отметим: прибыль, а не общий доход. Для определения налогооблагаемой прибыли из полученных организацией всех видов доходов необходимо вычесть расходы, связанные с получением этих доходов. Причем к вычету из доходов принимаются не любые, а только необходимые, экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты.

Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от стандартной 24%-ной, определяется налогоплательщиком отдельно.

Ставка налога на прибыль организации — 24%. Она едина для всех типов организаций. Исключение составляет налогообложение дивидендов и доходов иностранных юридических лиц.

Наряду с общей налоговой ставкой существуют специальные налоговые ставки для некоторых специальных видов доходов. Так, из суммы выплачиваемого дохода при выплате дивидендов российским организациям налог должен быть удержан источником выплаты по ставке 9%, иностранным организациям — по ставке 15%. Сразу отметим, что уплата налога производится только в федеральный бюджет в течение десяти дней со дня выплаты дохода источником выплаты.

При получении дивидендов от иностранных организаций налог на прибыль подлежит исчислению по ставке 15% и уплате в федеральный бюджет не позднее срока подачи налоговых деклараций.

Все доходы организации условно делятся на две категории:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

Доходы от реализации — это выручка от реализации товаров (работ, услуг), а также и от реализации имущества, ценных бумаг и имущественных прав.

Налоговой базой по налогу на прибыль признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Тем самым подчеркивается, что при получении дохода в натуральном выражении необходимо перевести

его в денежную форму. Рыночные цены определяются на момент реализации (без учета НДС, акциза).

Все, что не относится к доходам от реализации, считается внереализационными доходами.

Глава 25 НК РФ предусматривает два метода определения доходов и расходов для налогообложения: метод начисления и кассовый метод.

При методе начисления доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они реально проведены, независимо от фактического поступления денежных средств.

Кассовый метод, напротив, связывает момент возникновения доходов и расходов с фактическим поступлением или выбытием денежных средств или имущественных прав.

Изменить применяемый метод учета налогоплательщик вправе только с начала нового календарного года. Следовательно, выбирать метод учета налогоплательщик может ежегодно.

Датой получения дохода, определяемого по кассовому методу, признается день:

- поступления средств на счета в банках и (или) в кассу;
- поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Расходами налогоплательщика, применяющего кассовый метод, признаются не все, а только фактически оплаченные. При этом оплатой товара (работ, услуг, имущественных прав) считается прекращение встречного обязательства налогоплательщика-покупателя перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).

При кассовом методе расходы, связанные с производством и реализацией, учитываются только в части реализованных товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

Налоговый кодекс РФ признает расходами любые обоснованные, т.е. экономически оправданные и документально подтвержденные затраты организации, которые произведены при осуществлении деятельности, направленной на получение доходов.

Так же как и доходы, расходы разделены на две группы. В первую включены затраты, связанные с производством и реализацией. Вторую группу составляют внереализационные расходы.

Все расходы необходимо группировать исходя из того, что расход должен быть связан с соответствующей операцией, и одну базу могут формировать только взаимосвязанные доходы и расходы. Налогоплательщикам, определяющим доходы и расходы по методу начисления, следует разделять расходы на прямые и косвенные.

Некоторые виды расходов принимаются для целей налогообложения с учетом установленных ограничений:

- в части размера, в котором расход может быть принят для целей налогообложения;
- в части срока, в течение которого расход относится на уменьшение доходов;
- в части условий, при которых расход может учитываться для целей налогообложения.

К материальным расходам относятся расходы:

- на приобретение сырья, материалов;
- на приобретение запасных частей и материалов, используемых для ремонта оборудования;
- на приобретение топлива, воды, энергии.

К расходам на оплату труда относятся любые начисления работникам в денежной и натуральной формах и все стимулирующие надбавки. В эту группу расходов включаются суммы, выплаченные по договорам обязательного и добровольного страхования, в том числе пенсионного. Суммы социального и негосударственного пенсионного обеспечения не должны превышать 12% суммы расходов на оплату труда.

К имуществу, амортизация по которому учитывается для налогообложения прибыли, относятся основные средства и нематериальные активы, принадлежащие налогоплательщику на праве собственности и используемые им для получения дохода.

Не амортизируются земля, объекты природопользования, материально-производственные запасы, товары, ценные бумаги и финансовые инструменты, а также несколько особых (по статусу собственника и источнику приобретения) категорий имущества (в частности, безвозмездно полученные основные средства).

Амортизация не начисляется на книги, брошюры, произведения искусства, а также на имущество стоимостью до 10 тыс. руб. Объекты, цена которых ниже этой суммы, полностью включаются в состав материальных расходов по мере их ввода в эксплуатацию.

Амортизация начисляется исходя из срока полезного использования имущества.

Срок полезного использования налогоплательщики определяют самостоятельно на основании классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ.

Существует десять амортизационных групп. В первую вошли объекты со сроком эксплуатации от одного до двух лет (включительно), в десятую — имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет. По «неклассифицированным» объектам срок полезного использования предложено определять в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется сроком действия патентов, свидетельств, других аналогичных документов. По нематериальным активам, срок использования которых документально не

ограничен и определить его невозможно, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Из четырех способов начисления амортизации, предусмотренных ПБУ 6/01, для налоговых целей оставлены только два: традиционный линейный метод и обобщенный нелинейный.

Нормы амортизации рассчитываются исходя из срока полезного использования имущества, исчисленного в месяцах.

При начислении амортизации нелинейным методом нужно исходить из остаточной стоимости имущества. В этом случае месячная сумма амортизации рассчитывается как произведение остаточной стоимости имущества и нормы амортизации, определенной по формуле:

$$K = (2/n) - 100\%$$

где K — норма амортизации в процентах к остаточной стоимости объекта;
 n — срок полезного использования объекта, выраженный в месяцах.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- *расходы на ремонт основных средств;*
- *расходы на НИОКР;*
- *представительские расходы;*
- *расходы на рекламу;*
- *расходы на обучение.*

Предприятие может уменьшать налогооблагаемую прибыль на сумму расходов, связанных с ликвидацией основных средств, которые выводятся из эксплуатации. Если остаточная стоимость имущества, увеличенная на сумму расходов, связанных с его реализацией, превышает полученную выручку, образовавшийся убыток учитывается при налогообложении. По основным средствам этот убыток включается в состав прочих расходов равными долями до конца установленного срока полезного использования объекта.

Рассмотрим правила формирования резервов по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность, не погашенная в установленные сроки и не обеспеченная соответствующими гарантиями — залогом, поручительством, банковской гарантией. Безнадежными считаются долги, по которым истёк срок исковой давности и оплата которых признана невозможной либо по решению государственных органов власти, либо из-за ликвидации организации-должника.

Законом определена зависимость формирования резерва от срока возникновения самой задолженности. На полную сумму резерв создается только по долгам, просроченным более чем на 90 дней. Если время просрочки составляет от 46 до 90 дней, в сумму резерва включается 50% суммы задолженности. Если же этот срок не превышает 45 дней, резерв по этим задолженностям вообще не создается.

Суммы отчислений в резерв учитываются в составе внереализационных расходов равномерно в течение отчетного (налогового) периода. Сам резерв может использоваться только на покрытие убытков от безнадежных долгов (допускается перенос на следующий год). Остатки резерва корректи-

руются на конец отчетного (налогового) периода. Причем суммы, увеличивающие резерв, относятся на внереализационные расходы, а суммы, уменьшающие его, равномерно включаются в состав внереализационных доходов.

Есть одно ограничение: резерв по сомнительным долгам не может превышать 10% выручки отчетного (налогового) периода.

Решение о создании резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт (гарантийное обслуживание) налогоплательщик принимает самостоятельно относительно продукции, требующей последующего обязательного сопровождения. Расходами признаются суммы отчислений в резерв на дату реализации товаров (работ), по которым установлены гарантийные обязательства. Общая величина резерва не может превышать доли фактических расходов предприятия по своим гарантийным обязательствам в выручке от реализации таких товаров (работ) за предыдущие три года. Неизрасходованный резерв по истечении срока гарантии включается в состав внереализационных доходов.

Далее перечислим расходы, которые несмотря на затратный характер не будут уменьшать налогооблагаемую прибыль: все сверхнормативные затраты, расходы в виде имущества, переданного по посредническим договорам, договорам залога или займа, выплаты работникам сверх установленных законодательством размеров, затраты, на вложения, штрафы и пени, уплачиваемые в бюджет, взносы в уставный капитал и др.

Налоговым периодом по налогу на прибыль организации признается календарный финансовый год. Однако промежуточную отчетность по авансовым начислениям, так как исчисление производится по нарастающей с начала года, необходимо сдавать ежеквартально. Это не относится к случаям, специально оговоренным в учетной политике организации, когда применяется ежемесячная отчетность.

Отчетными периодами установлены квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налогоплательщики уплачивают налог на прибыль ежемесячно. При этом величина авансовых платежей по налогу может рассчитываться исходя либо из прибыли, полученной в предыдущие отчетные периоды, либо из фактической прибыли — по выбору налогоплательщика.

Существует несколько разновидностей авансовых платежей:

1) квартальный авансовый платеж (рассчитывается по полученным результатам деятельности и перечисляется с учетом ежемесячных авансовых платежей в течение 28 дней со дня окончания отчетного периода);

2) ежемесячные авансовые платежи, рассчитанные:

- либо по итогам предыдущего квартала (уплачиваются до 28-го числа каждого месяца равными долями по $\frac{1}{3}$ фактически уплаченного квартального платежа);

- либо по фактически полученной прибыли (уплачиваются до 28-го числа месяца, следующего за месяцем получения прибыли);

3) авансовые платежи «по каждой выплате». Это относится к налоговым агентам, которые перечисляют их при выплате дивидендов и процентов

по ценным бумагам. Взносы перечисляются в течение трех дней, считая со дня выплаты дохода иностранной организации, или в течение десяти дней со дня выплаты дивидендов (процентов по ценным бумагам).

Таким образом, организации могут уплачивать ежемесячные авансовые взносы не только по результатам деятельности за прошлый квартал, но и по фактически полученной прибыли (с начала года и до окончания соответствующего месяца) с зачетом сумм, уплаченных по предыдущим месяцам.

Вне зависимости от объема выручки право перейти на ежеквартальную уплату налога по фактически полученным результатам предоставлено иностранным организациям, действующим через постоянное представительство, некоммерческим организациям, ведущим предпринимательскую деятельность, а также участникам договоров простого товарищества (в части доходов от совместной деятельности).

Уплата налогов производится не позднее сроков, предусмотренных для подачи декларации за отчетный период.

Лекция 7. Единый социальный налог

7.1 Налогоплательщики и объект налогообложения

7.2 Порядок определения налоговой базы. Порядок применения регрессивных ставок налога

7.3 Порядок исчисления и сроки уплаты различными налогоплательщиками

Основное предназначение данного налога — обеспечение мобилизации финансовых средств для реализации прав граждан России на государственное пенсионное, социальное обеспечение и медицинскую помощь. Единому социальному налогу посвящена гл. 24 НК РФ.

Налогоплательщиками этого налога являются работодатели, которые производят выплаты наемным работникам. В их число входят организации, индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства.

Ко второй категории налогоплательщиков относятся индивидуальные предприниматели, родовые, семейные общины малочисленных народов Севера, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования, крестьянские (фермерские) хозяйства, а также адвокаты.

На практике нередки случаи, когда один и тот же налогоплательщик одновременно может относиться сразу к обеим категориям. В этом случае он является отдельным налогоплательщиком по каждому отдельно взятому основанию.

Для налогоплательщиков-работодателей объектом налогообложения определены начисляемые им выплаты, вознаграждения и другие доходы, в том числе вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, связанные с выполнением работ или оказанием услуг, по авторским и лицен-

зионным договорам, а также выплаты в виде материальной помощи и иные безвозмездные выплаты.

При определении налоговой базы учитываются любые доходы, начисленные работодателями работникам в денежной или натуральной форме, а также в виде предоставленных работникам материальных, социальных или других благ либо в виде материальной выгоды (за исключением не подлежащих обложению доходов, перечень которых будет рассмотрен отдельно). Доходы, полученные работниками в натуральной форме в виде товаров, работ или услуг, должны быть учтены в составе налогооблагаемых доходов в стоимостном выражении. Их стоимость определяется на день получения данных доходов по ст. 40 Налогового кодекса РФ исходя из их рыночных цен или тарифов. При этом в стоимость товаров, работ и услуг должна быть включена соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров — и соответствующая сумма акцизов.

Налогоплательщики-работодатели при исчислении единого социального налога должны определять налоговую базу отдельно по каждому работнику нарастающим итогом с начала налогового периода по истечении каждого месяца.

Налоговая база налогоплательщиков-предпринимателей определяется как сумма доходов от предпринимательской деятельности в России за вычетом расходов, связанных с их извлечением. Перечень, порядок применения и размеры этих вычетов полностью совпадают с перечнем, порядком и размером профессиональных налоговых вычетов, осуществляемых при исчислении налога на доходы физических лиц.

Ставки единого социального налога, учитывая его целевой характер использования, предусматривают одновременное распределение по соответствующим социальным фондам. Иначе говоря, налогоплательщик оформляет по налогу сразу несколько платежных поручений — отдельно в каждый фонд.

По данному налогу налоговый период определен в один календарный год. Отчетным периодом обозначен квартал.

Российское налоговое законодательство установило также определенные налоговые льготы по единому социальному налогу. От уплаты налога освобождаются:

1) организации с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждое физическое лицо, являющееся инвалидом I, II или III группы;

2) следующие категории налогоплательщиков — с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих 100 000 руб. в течение налогового периода на каждое физическое лицо:

- общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, их региональные и местные отделения;

- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых средне списочная

численность инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25%;

- учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям, единственными собственниками имущества которых являются указанные общественные организации инвалидов.

Порядок исчисления и уплаты налога зависит от того, к какой категории принадлежит налогоплательщик.

Налогоплательщики-работодатели исчисляют сумму налога отдельно в отношении каждого фонда. Эта сумма определяется как соответствующая процентная доля созданной налоговой базы. При этом сумма налога, зачисляемая в составе единого социального налога в Фонд социального страхования, может быть уменьшена на произведенные налогоплательщиками самостоятельно расходы на цели государственного социального страхования, предусмотренные российским законодательством.

Для правильного исчисления причитающихся сумм налога налогоплательщики должны вести учет отдельно по каждому из работников о суммах выплаченных им доходов и суммах налога, относящихся к этим доходам.

Налогоплательщики ежемесячно производят уплату авансовых платежей по налогу в срок, установленный для получения средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 15-го числа следующего месяца.

Несколько иной порядок исчисления и уплаты налога установлен в отношении налогоплательщиков-предпринимателей. Исчисление суммы авансовых платежей на текущий налоговый период, подлежащей уплате этими налогоплательщиками, производится налоговыми органами. При этом сумма авансовых платежей определяется исходя из суммы предполагаемого дохода, который указан в подаваемой ранее налогоплательщиком налоговой декларации с учетом расходов, связанных с его извлечением. Указанная декларация должна быть подана налогоплательщиком не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

Сумма авансовых платежей определяется также исходя из суммы фактической налоговой базы данного налогоплательщика за предыдущий налоговый период и соответствующих ставок единого социального налога. Исчисление суммы авансовых платежей на текущий налоговый период налоговые органы должны произвести не позднее пяти дней с момента подачи декларации с указанием сумм предполагаемого дохода на текущий год.

Авансовые платежи уплачиваются на основании налоговых уведомлений, выписываемых и направляемых налогоплательщикам в следующие сроки:

- за январь — июнь налог уплачивается не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;
- за июль — сентябрь — не позднее 15 октября текущего года в

размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей;

- за октябрь — декабрь — не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей.

Окончательный расчет налога производится налогоплательщиками-предпринимателями (за исключением адвокатов) самостоятельно с учетом всех полученных в налоговом периоде доходов, включаемых в налоговую базу. При этом сумма налога должна быть исчислена налогоплательщиком отдельно в отношении каждого фонда. Она определяется как соответствующая процентная доля соответствующей налоговой базы.

Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными в течение налогового периода, и суммой налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, должна быть внесена налогоплательщиком не позднее 15 июля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Лекция № 8. Налог на добычу полезных ископаемых

8.1 Плательщики и объект налогообложения

8.2 Методы оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы

8.3 Налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

Государственная политика в области использования и охраны природных ресурсов является одним из условий успешной реализации экономических реформ в Российской Федерации.

В России сосредоточено более 20% мировых запасов пресных вод. Россия занимает ведущее место в мире по запасам минерального и топливно-энергетического сырья, в первую очередь нефти, газа, угля, запасы которых достигают от 13 - 36 % общемировых, обладает запасами золота, алмазов, цветных и редких металлов, нерудного сырья. 22 % лесных ресурсов Земли расположены в России. Кроме того, Россия занимает 7-е место в мире по добыче рыбы и других водных биоресурсов.

Целью государственной политики является обеспечение оптимального уровня воспроизводства, устойчивого использования и охраны объектов животного мира и среды их обитания, эффективное использование природно-сырьевых ресурсов.

В настоящее время сферу природопользования регулируют несколько десятков законодательных актов, включая налоговые.

Налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26 НК РФ), взимаемый с пользователей недр при добыче (извлечении) полезных ископаемых из недр (отходов, потерь), введен вместо трех ранее существовавших налогов (регулярных платежей за добычу полезных ископаемых, отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акциза на нефть).

Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком по добытым полезным ископаемым (за исключением углеводородного сырья и общераспространенных ископаемых), распределяется следующим образом:

- 40% — в доход федерального бюджета;
- 60% — в доход бюджета субъекта Федерации.

Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком по добытым полезным ископаемым в виде углеводородного сырья, распределяется следующим образом:

- 80% — в доход федерального бюджета;
- 20% — в доход бюджета субъекта Федерации.

При добыче общераспространенных полезных ископаемых полная сумма налога подлежит уплате в доход бюджетов субъектов Федерации.

При добыче любых полезных ископаемых на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации полная сумма налога зачисляется в федеральный бюджет.

В целях стимулирования добычи полезных ископаемых при разработке некондиционных (остаточных запасов пониженного качества) полезных ископаемых, добываемых из вскрышных и вмещающих пород, налогообложение производится по налоговой ставке 0%.

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых — организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Предоставление недр в пользование оформляется специальным государственным разрешением в виде лицензии, определяющей основные условия пользования недрами. Пользователи недр должны встать на учет в качестве плательщиков налога на добычу полезных ископаемых по месту нахождения участка недр, предоставленного им в пользование. При добыче полезных ископаемых на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации плательщики становятся на учет по месту государственной регистрации организации.

Объектом обложения налогом признаются полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации, на ее континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне, а также полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства.

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно отдельно по каждому виду полезных ископаемых в отношении всех добытых полезных ископаемых, включая попутные компоненты.

Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается квартал.

По налогу на добычу полезных ископаемых применяются следующие налоговые ставки: 0; 3,8; 4,0; 4,8; 5,5; 6,0; 6,5; 7,5; 8,0; 16,5 и 17,5%.

Ставки налога определены по каждому виду добытых полезных ископаемых.

Сумма налога исчисляется как произведение налоговой ставки и стоимости добытых полезных ископаемых.

Обязательные авансовые платежи рассчитываются как одна третья общей суммы налога за предыдущий налоговый период.

По итогам налогового периода налог уплачивается не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим кварталом. В те же сроки представляется налоговая декларация по налогу.

Лекция № 9. Водный налог

9.1 Плательщики и виды пользования водными объектами, объекты налогообложения.

9.2 Дифференциация ставок водного налога. Освобождения от уплаты водного налога

9.3 Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога

Государственная политика в области использования и охраны природных ресурсов является одним из условий успешной реализации экономических реформ в Российской Федерации.

В России сосредоточено более 20% мировых запасов пресных вод. Россия занимает ведущее место в мире по запасам минерального и топливно-энергетического сырья, в первую очередь нефти, газа, угля, запасы которых достигают от 13 - 36 % общемировых, обладает запасами золота, алмазов, цветных и редких металлов, нерудного сырья. 22 % лесных ресурсов Земли расположены в России. Кроме того, Россия занимает 7-е место в мире по добыче рыбы и других водных биоресурсов.

Целью государственной политики является обеспечение оптимального уровня воспроизводства, устойчивого использования и охраны объектов животного мира и среды их обитания, эффективное использование природно-сырьевых ресурсов.

В настоящее время сферу природопользования регулируют несколько десятков законодательных актов, включая налоговые.

Водный налог (гл. 25.2) нацелен на рациональное и эффективное пользование налогоплательщиками водного пространства и водных ресурсов страны, на повышение ответственности за сохранение водных объектов и поддержание экологического равновесия. Данный налог имеет строго целевое назначение - не менее половины собираемых сумм федеральные и региональные органы власти обязаны направлять на осуществление мероприятий по восстановлению и охране водных объектов.

Плательщиками признаются организации и предприниматели непосредственно осуществляющие пользование водными объектами с помощью сооружений, технических средств и получившие соответствующую лицензию.

Объект налогообложения определяется отдельно для каждого вида пользования водными объектами.

Налогооблагаемая база зависит от вида пользования водными объектами и определяется как:

- объем воды, забранной из водного объекта;
- объем продукции (работ, услуг), произведенной при пользовании водными объектами без забора воды, а именно: количество вырабатываемой электроэнергии - для плательщиков, осуществляющих эксплуатацию ГЭС, и объем сплаваемой без применения судовой тяги древесины - для плательщиков, осуществляющих сплав леса;
- площадь акватории используемых водных объектов.

Законом установлены следующие минимальные и максимальные ставки этого налога

Федеральным законодательством введена также достаточно жесткая налоговая санкция за пользование водными объектами без соответствующей лицензии или разрешения. В этом случае ставки платы увеличиваются в пять раз по сравнению со ставками, устанавливаемыми в отношении такого пользования на основании лицензии или разрешения.

Отчетный период устанавливается как:

- квартал — для индивидуальных предпринимателей и организаций, использующих акваторию водного объекта;
- месяц — для остальных плательщиков.

Внесение платы по итогам каждого отчетного периода производится не позднее 20 календарных дней после истечения этого периода. В те же сроки плательщик обязан представить в налоговый орган по месту регистрации налоговую декларацию, а по месту пользования водным объектом — копию налоговой декларации.

Лекция № 10. Налог на имущество организаций

10.1 Значение налога и его роль в налоговой системе

10.2 Элементы налога, определённые федеральным и региональным законодательством

Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ) вводится законодательными (представительными) органами власти субъектов Федерации на соответствующей территории. Это прямой, региональный налог. Конкретные ставки налога могут быть установлены субъектами Федерации, но в пределах, указанных в федеральном законодательстве. Налог уплачивают исключительно юридические лица со стоимости принадлежащих им основных средств и нематериальных активов.

Плательщиками налога на имущество являются предприятия, учреждения и организации, считающиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, и имеющие имущество на территории Российской Федерации или в ее исключительной экономической зоне.

Уплата налога на имущество субъектами малого предпринимательства, перешедшими на упрощенную систему налогообложения, а также единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяется уплатой единого налога.

С организаций, переведенных на указанные спецрежимы налогообложения, налог на имущество организаций не взимается в части имущества, полностью используемого в этих видах предпринимательской деятельности. При этом они обязаны вести отдельный учет имущества, используемого в предпринимательской деятельности, осуществляемой по разным спецрежимам.

Объектом налогообложения являются основные средства, находящиеся на балансе плательщика. При этом установлено, что эти объекты для целей налогообложения должны учитываться по остаточной стоимости, т.е. за минусом начисленной амортизации.

Стоимость имущества, которое объединяется организациями в целях осуществления совместной деятельности без образования юридического лица (простое товарищество), для целей налогообложения остается в расчетах участников договоров, внесшими это имущество. При этом стоимость имущества, созданного или приобретенного в результате подобной деятельности, принимается в расчет в пропорциях согласно установленной доле по соответствующему договору.

Налоговая база формируется как среднегодовая стоимость имущества организации, за исключением стоимости имущества, не используемого в производственном процессе организации (перевод оборудования на консервацию или долгосрочный ремонт). Кроме того, имущество социальной и жилищно-бытовой сферы также исключается из налоговой базы.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Предельный размер налоговой ставки на имущество организации ограничен федеральным законом в размере 2,2%. Но, как указывалось выше, конкретные ставки налога определяются в зависимости от видов деятельности предприятий и устанавливаются законодательными (представительными) органами субъектов Федерации.

Однако устанавливать персональную ставку налога для отдельных предприятий Налоговым кодексом РФ не разрешается.

Уплата налога на имущество предприятия производится по квартальным расчетам в тридцатидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за квартал, а по годовым расчетам — до 30 марта года, следующего за отчетным, т.е. в конечные сроки, установленные для представления бухгалтерского отчета за год.

Лекция № 11. Транспортный налог

11.1 Плательщики и объект обложения транспортным налогом

11.2 Льготы и налоговая база. Порядок установления ставок

11.3 Региональные особенности уплаты транспортного налога

Транспортный налог устанавливается Налоговым кодексом РФ (гл. 28) и законами субъектов Федерации и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Законами субъектов Федерации могут быть предусмотрены особые налоговые льготы и основания для их применения налогоплательщиком.

Лицо (организация) признается плательщиком транспортного налога при условии, что транспортное средство зарегистрировано на его имя (на имя организации). Налогоплательщики подлежат постановке на налоговый учет на этом основании по месту:

- государственной регистрации юридического лица;
- жительства физического лица;
- нахождения транспортного средства, принадлежащего налогоплательщику, если место нахождения транспортного средства и регистрации не совпадают. В этом случае постановка на налоговый учет осуществляется и по месту жительства налогоплательщика, и по месту временного нахождения транспортного средства.

Государственный орган, осуществляющий регистрацию транспортных средств, обязан не позднее 15 дней после факта регистрации направить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о всех вновь зарегистрированных транспортных средствах.

Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

а) а) автомобили (сюда же следует отнести так называемые специальные автомобили: тягачи, автокраны, машины «скорой помощи» и т.п.);

б) б) мотоциклы и мотороллеры (не играет роли ни мощность двигателя, ни марка, ни модель транспортного средства, ни год его производства или страна происхождения);

в) в) автобусы (т.е. автомобили, специально приспособленные для перевозки пассажиров, причем речь идет и о микроавтобусах);

г) г) любые другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (в том числе тракторы, гусеничные тягачи, вездеходы на гусеничном ходу и тому подобные транспортные средства);

д) д) самолеты, имеющие двигатели. Однако летательные аппараты, у которых двигатель отсутствует (например, дельтаплан, дирижабли и т.п.), для целей налогообложения транспортным налогом не признаются транспортными средствами;

е) б) вертолеты (в том числе, если они относятся к пассажирским, грузовым, либо приспособлены под лаборатории и т.п.);

ж) в) теплоходы, катера, моторные лодки, любые иные водные транспортные средства, имеющие двигатель свыше 5 л.с;

h) г) гидроциклы, несамоходные (буксируемые) суда, другие виды водных транспортных средств;

i) д) яхты (парусные; если на яхте установлен двигатель, это уже самоходное водное транспортное средство), парусные суда (в том числе способные передвигаться не только по водной поверхности, но и по льду, и по снегу);

j) е) самоходы, мотосани (мотонарты и тому подобные транспортные средства, специально предназначенные для использования в качестве транспортных средств по заснеженным участкам дорог или земельным участкам);

к) ж) другие водные и воздушные транспортные суда.

Однако следует заметить, что субъект Федерации может устанавливать для некоторых транспортных средств льготы, исключая их из списка объектов транспортного налога.

Уместно перечислить список транспортных средств, которые не являются объектом налогообложения:

- весельные лодки (деревянные, резиновые, пластиковые, из металла и т.п.), а также моторные лодки с мощностью двигателя не свыше 5 л.с.;

- легковые автомобили, специально оборудованные для использования инвалидами (номер группы инвалидности значения не имеет). Кроме того, не являются объектом налогообложения легковые автомобили, мощность двигателя которых не превышает 100 л. с. (до 73,55 кВт) и если они безвозмездно получены либо приобретены в установленном порядке по льготной цене через органы социальной защиты населения. При этом обязательно наличие одновременно обоих этих условий;

- промысловые морские и речные суда;

- пассажирские и грузовые морские (океанские лайнеры, морские танкеры и т.п.), речные (в том числе прогулочные) и воздушные суда, которые принадлежат транспортным организациям (но не гражданам — индивидуальным предпринимателям), основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и грузоперевозок (при наличии соответствующих лицензий на эти виды деятельности);

- транспортные средства, находящиеся в розыске (объявленном, например, в соответствии со ст. 210, 253 Уголовно-процессуального кодекса), при условии подтверждения факта их угона, если лица, на которых они зарегистрированы, представили соответствующий документ об угоне (например, выданный органом дознания, следователем, объявившим транспортное средство в розыск, и др.);

- самолеты и вертолеты (независимо от типа и марки), принадлежащие санитарной авиации и медицинской службе.

Применительно к транспортному налогу налоговая база в основном определяется по таким характеристикам, как мощность двигателя и объемная вместимость единицы транспортного средства.

В отношении тех транспортных средств, которые имеют двигатель (дизельный, внутреннего сгорания, реактивный и т.д.), налоговая база определяется в лошадиных силах.

В отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств (например, баржи, которую буксируют, плота для перевозки крупногабаритных грузов, который буксируется, и т.д.) налоговая база определяется как валовая вместимость в регистровых тоннах. При этом валовая вместимость определяется в соответствии с правилами обмера судов, содержащимися в Приложении № I к Международной конвенции по обмеру судов 1969 г. и указывается в судовых документах (ст. 10, 23, 25, 27 Кодекса торгового мореплавания).

В отношении водных и воздушных средств, не имеющих двигателя, налоговая база определена как единица транспортного средства (т.е. как один аэростат, один парусник и т.д.). Так, если транспортное средство представляет собой парусную яхту (т.е. не имеет двигателя), налоговая база определяется именно в единицах (например, три парусные яхты, пять парусных яхт и т.д.).

Налоговая база определяется отдельно (т.е. самостоятельно, автономно) по каждому транспортному средству.

По транспортному налогу налоговым периодом признается календарный год.

Указанные в Налоговом кодексе РФ налоговые ставки являются базовыми. Специфика закона состоит в том, что субъектам Федерации предоставлено право увеличивать, либо уменьшать налоговые ставки. Однако при этом максимально такое увеличение может осуществляться не более чем в пять раз.

Сумма транспортного налога исчисляется:

а) в отношении каждого транспортного средства в отдельности (так, если у организации четыре автомобиля, по каждому из них она обязана определить сумму транспортного налога);

б) как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки.

В случае если транспортное средство зарегистрировано либо снято с учета в середине года, сумма транспортного налога исчисляется по особым правилам:

а) необходимо использовать специальный коэффициент, который рассчитывается как отношение числа полных месяцев владения транспортным средством к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

б) месяц осуществления регистрации, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц;

в) в случае если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации) в течение одного календарного месяца, последний следует принимать как один полный месяц.

Существуют различия в процедуре исчисления суммы транспортного налога. Так, налогоплательщик, являющийся юридическим лицом, производит исчисление самостоятельно. Иначе говоря, данная категория налогоплательщиков должна не дожидаться налогового уведомления или налогового требования об уплате транспортного налога (эти документы направляются

налоговыми органами только в случаях, предусмотренных в ст. 31, 69—71 Налогового кодекса РФ), а своевременно уплатить сумму транспортного налога,

Все налогоплательщики (т.е. организации и граждане, в том числе индивидуальные предприниматели) уплачивают сумму налога по месту нахождения транспортных средств.

Неполучение налогового уведомления вовсе не означает, что за данный налоговый период налог не начислен. Законом предусмотрена ответственность налогоплательщика за неуплату налога в течение прошедших трех налоговых периодов.

Порядок и сроки уплаты транспортного налога конкретно устанавливаются в законах субъектов Федерации (которыми вводится транспортный налог). При этом необходимо соблюдение ряда требований Налогового кодекса РФ:

а) уплата суммы транспортного налога производится разовой уплатой всей суммы (например, путем перечисления по платежному поручению, где указана вся сумма транспортного налога);

б) уплата суммы транспортного налога производится в безналичной форме (что чаще всего и бывает, например, посредством платежных поручений банку) либо в наличной форме (например, если налогоплательщик внес всю сумму транспортного налога наличными деньгами в банк для ее последующего перечисления банком, в бюджет);

в) при отсутствии банка налогоплательщик транспортного налога, являющийся физическим лицом (в том числе индивидуальным предпринимателем), может уплачивать сумму транспортного налога через кассу сельского или поселкового органа местного самоуправления либо через государственную организацию связи.

Налогоплательщики транспортного налога, являющиеся организациями, обязаны (в срок, который будет определен законом того или иного субъекта Федерации, вводящего на своей территории транспортный налог) представить в налоговый орган по месту нахождения транспортного средства (а не по месту учета, если место нахождения самой организации и место нахождения транспортного средства не совпадают) налоговую декларацию. Последняя представляет собой письменное заявление организации о наличии зарегистрированного за ней транспортного средства, все данные о нем (вид, категория, мощность двигателя и т.д.), связанные с исчислением и уплатой транспортного налога.

Если в последующем организация обнаружит в поданной ею налоговой декларации по транспортному налогу неполноту отражения сведений о транспортном средстве, об исчисленных и уплаченных налогах, она обязана внести необходимые изменения и дополнения в налоговую декларацию по данному налогу. При этом если заявления об указанных изменениях и дополнениях налогоплательщик транспортного налога сделает:

а) до истечения сроков подачи налоговой декларации по транспортному налогу, декларация считается поданной в день подачи второго заявления, а не в день ее первоначальной подачи;

б) после истечения срока подачи налоговой декларации по транспортному налогу, но до истечения срока уплаты, суммы, транспортного налога, — налогоплательщик освобождается от ответственности (если указанное заявление было сделано до момента, когда организация узнала об обнаружении налоговым органом обстоятельств, указанных выше, либо о назначении выездной налоговой проверки по транспортному налогу);

в) по истечении срока подачи налоговой декларации по транспортному налогу и срока его уплаты, — налогоплательщик освобождается от ответственности, если указанное заявление организация сделала до момента, когда узнала о назначении выездной налоговой проверки. Налогоплательщик транспортного налога освобождается от ответственности при условии, что до подачи такого заявления он уплатит недостающую сумму транспортного налога и соответствующие ей пени.

Лекция № 12. Земельный налог

12.1 Плательщики земельного налога и объекты налогообложения

12.2 Льготы и ставки налога. Особенности дифференциации ставок в зависимости от использования земельных участков

12.3 Порядок исчисления и уплаты налога

Земельный налог — это прямой, местный, прогрессивный налог. Цель введения платы за землю — стимулирование рационального использования, охрана и освоение земель, повышение плодородия почв, выравнивание социально-экономических условий хозяйствования на землях разного качества, обеспечение развития инфраструктуры в населенных пунктах, формирование специальных фондов финансирования этих мероприятий. Земельный налог регулируется нормами гл. 31 НК РФ².

Размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли, землевладельцев, землепользователей и устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на год.

Собственники земли, землевладельцы и землепользователи (кроме арендаторов) облагаются ежегодным земельным налогом.

Земельный налог и арендная плата учитываются в доходах и расходах соответствующих бюджетов отдельной строкой и используются исключительно на следующие цели: землеустройство, ведение земельного кадастра, мониторинг, охрана земель и повышение их плодородия, освоение новых земель, инженерное и социальное обустройство территории.

² Вводится в действие в соответствии с ФЗ № 141 от 29 ноября 2004 г. с 1 января 2006 г.

Плательщики земельного налога и арендной платы — организации, физические лица и учреждения независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности. Главным критерием является тот факт, что им на российской территории предоставлена земля в собственность, владение, пользование или аренду.

Объекты обложения земельным налогом и взимания арендной платы — земельные участки.

Налоговой базой является площадь земельных участков, занятых строениями и сооружениями, участков, необходимых для их содержания, а также санитарно-защитных зон объектов, технических и других зон.

Налоговые ставки устанавливаются дифференцированно в зависимости от целевого использования (назначения) земли. Ежегодно ставки земельного налога конкретизируются органами законодательной (представительной) власти субъектов Федерации.

По земельному налогу календарным периодом признается календарный год.

Суммы налога уплачиваются равными долями не позднее 15 сентября и 15 ноября.

Лекция № 13. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

13.1 Плательщики сборов и объекты налогообложения

13.2 Особенности установления ставок сборов

13.3 Порядок исчисления и уплаты сборов

Глава 25.1 Налогового кодекса РФ устанавливает сборы за пользование объектами животного мира, отнесенными к объектам охоты, и пользование объектами водных биологических ресурсов.

Плательщиками сбора, субъектами налога являются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на охоту и вылов рыбы на территории Российской Федерации.

Объекты обложения сборами — добыча объектов животного мира и объектов водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения) и пользование.

Налоговым кодексом РФ определены ставки и перечни видов животных и рыбных ресурсов, подлежащих обложению сборами. При отсутствии в этих перечнях какого-либо вида животных и биоресурсов сбор за пользование такими ресурсами взиматься не должен.

Не признаются объектами обложения добыча животных и вылов рыбы, которые осуществляются для удовлетворения личных нужд населением ко-

ренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока и лицами, не относящимися к коренным малочисленным народам, но постоянно проживающими в местах их традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности, для которых охота и рыболовство являются основой существования. Такое право распространяется только на количество (объем) добычи или вылов минимально необходимого для удовлетворения личных нужд данной категории плательщиков. Лимиты использования объектов животной мира и лимиты и квоты на вылов (добычу) объектов водных биологических ресурсов для удовлетворения личных нужд устанавливаются органами исполнительной власти субъектов Федерации по согласованию с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти.

Ставки сбора за пользование объектами животного мира установлены в рублях за одно животное. При изъятии молодняка (в возраст до одного года) диких копытных животных применяются ставки сбора за пользование объектами животного мира в размере 50% установленных ставок.

Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов установлены в рублях за 1 т водных биоресурсов дифференцированно в зависимости, от районов промысла и сложившейся структуры оптовых цен при реализации конкретного вида рыбной продукции, а по морским млекопитающим — в рублях за одну особь млекопитающего.

При изъятии объектов животного мира и водных биоресурсов в целях охраны здоровья населения, устранения угрозы для жизни человека, предотвращения распространения заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных, регулирования видового состава объектов животного мира, предотвращения нанесения ущерба животному миру и среде его обитания, осуществляемого в соответствии с особым разрешением уполномоченного органа исполнительной власти, устанавливаются нулевые ставки сбора.

Также нулевые ставки сбора устанавливаются при добыче в научных целях и в целях изучения запасов и промышленной экспертизы.

Градо- и поселкообразующим российским рыбохозяйственным организациям, включенным в перечень, утверждаемый Правительством РФ, установлены пониженные ставки сбора за пользование водными биологическими ресурсами. Размер таких ставок составляет 15% полных ставок. При этом предусматривается ограничение объема вылова водных биоресурсов. Пониженная ставка сбора применяется только в отношении объема промышленных квот, выделяемого не превышающего годового объема промышленных квот, ранее выделенного этим организациям на бесплатной основе. К таким категориям относятся, во-первых, российские рыбохозяйственные организации, численность работающих в которых с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта; во-вторых, они эксплуатируют только находящиеся у них на праве собственности рыбопромысловые суда; в-третьих, объем реализованной ими рыбной продукции составляет в стоимостном выражении более 70 % общего объема реализуемой ими продукции.

Сумма сбора в отношении каждого объекта животного мира и водных биоресурсов определяется как произведение количества объекта и ставки сбора, установленной для соответствующего вида животного или рыбы.

Сумму сбора плательщики уплачивают при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира.

Организации и индивидуальные предприниматели, получившие лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира и водных биоресурсов, не позднее десяти дней с даты получения такой лицензии (разрешения) представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о полученных лицензиях (разрешениях) и суммах фактически уплаченных сборов.

По истечении срока действия лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира организации и индивидуальные предприниматели могут обратиться в налоговый орган по месту своего учета за зачетом или возвратом сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям) на пользование объектами животного мира, выданным уполномоченным органом.

Плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов сумму сбора уплачивают в виде разового взноса и регулярных ежемесячных взносов. Сумма разового взноса определяется как 10%-ная доля от общей исчисленной суммы сбора. Уплата разового взноса производится при получении лицензии.

Оставшаяся сумма сбора уплачивается ежемесячно равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия лицензии 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.

Суммы сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов зачисляются на счета органов федерального казначейства для их последующего распределения в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

РАЗДЕЛ III. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ И ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Лекция № 14. Налог на доходы физических лиц

14.1 Плательщики налога на доходы физических лиц. Виды доходов физического лица и их классификация

14.2 Доходы, не подлежащие обложению налогом. Налоговые вычеты и порядок их предоставления

14.3 Исчисление, порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями, лицами, занимающимися частной практикой и др.

Налог на доходы физических лиц является прямым федеральным налогом, регулируется нормами гл. 23 НК РФ.

Налогоплательщики:

- физические лица – резиденты РФ (это лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 последовательных календарных месяцев);

- физические лица – не резиденты РФ, но получающие доходы от источников на территории РФ (это лица, фактически находящиеся на территории РФ менее 183 дней в течение 12 последовательных календарных месяцев).

Объект налогообложения:

- для физических лиц резидентов РФ – доходы, полученные от источников в РФ и за ее пределами;

- для физических лиц, не имеющих статуса резидента РФ – доходы, полученные от источников на территории РФ.

К доходам, подлежащим налогообложению относятся:

- вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершенные действия;

- дивиденды и проценты;

- страховые выплаты при наступлении страхового случая;

- доходы, полученные от предоставления в аренду, реализации и иного использования имущества, находящегося на российской территории, от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;

- суммы, полученные от реализации ценных бумаг, прав требований, движимого и недвижимого имущества, находящегося как в РФ, так и за ее пределами;

- доходы, полученные от использования личных транспортных средств.

Важно подчеркнуть, что для данного налога понятия «доход» и «налоговая база» вовсе не одно и то же.

Налоговая база:

1. доходы, полученные физическими лицами в денежной форме;
2. доходы, полученные физическими лицами в натуральной форме;
3. доходы, полученные физическими лицами в виде материальной выгоды.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению или по решению суда или же других органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу данного налогоплательщика.

Совокупные доходы налогоплательщика дополнительно уменьшаются на предусмотренные действующим законодательством вычеты, которые Налоговым кодексом РФ делятся на четыре группы: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.

Основной налоговой ставкой, которая применяется к большинству видов доходов, признается ставка в размере 13 %. Вместе с тем действуют и другие ставки (см. таблицу).

Ставки налога на доходы с физических лиц в РФ

Ставка	Вид дохода	
6 %	Доходы, полученные физическим лицом от долевого участия в деятельности организаций, Доходы, полученные в виде дивидендов.	
35%	Стоимость выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей; Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышающей 4000 р. за год Страховые выплаты по договорам добровольного страхования в части превышения размеров, установленных Налоговым кодексом в особом порядке (ст.213) Процентные доходы по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из ставки рефинансирования по вкладам в рублях и 9% по вкладам в валюте (ст.224) Суммы экономии на процентах при получении плательщиками заемных средств в сумме материальной выгоды, рассчитанной в особом порядке (ст.212, 3/4 от ставки рефинансирования ЦБ по займам в рублях и 9% по займам в валюте) и т.д.	
30%	Доходы, полученные физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.	
13%	Остальные доходы (оплата труда в денежной и натуральной форме, материальная выгода от приобретения товаров и ценных бумаг, доходы от использования или реализации имущества и т.д.) Только в отношении этих, облагаемых по ст.13% доходов предусмотрены вычеты:	
	1. Стандартные вычеты (4 вида)	Предоставляются у работодателя и по декларации в налоговом органе
	2. Социальные вычеты (3 вида)	Предоставляются только по декларации в налоговом органе
	3. Имущественные вычеты (2 вида)	Предоставляются у работодателя и по декларации в налоговом органе
	4. Профессиональные вычеты (3 вида)	Предоставляются у работодателя и по декларации в налоговом органе

Налоговая база определяется по каждому виду дохода, в отношении которых установлены различные ставки.

Если сумма предусмотренных законом налоговых вычетов за год окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению, то налоговая база принимается равной нулю.

Налог удерживается ежемесячно по совокупности дохода с начала календарного года.

Предприятия, учреждения и организации обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на оплату труда.

Налоговым кодексом установлены определенные особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. К ним относятся две категории налогоплательщиков:

- зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;

- частные нотариусы и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством частной практикой.

Указанные налогоплательщики обязаны самостоятельно исчислить суммы налога, подлежащие уплате в бюджет. При этом они должны определить подлежащую уплате в бюджет общую сумму налога с учетом сумм авансовых платежей по налогу, фактически уже уплаченных ими в соответствующий бюджет. Налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная в соответствии с налоговой декларацией, должна быть уплачена по месту жительства налогоплательщика срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Лекция № 15. Налог на имущество физических лиц

15.1 Плательщики налога на имущество физических лиц. Виды налогооблагаемого имущества физ. лица

15.2 Особенности оценки имущества и расчета налогооблагаемой базы. Льготы по налогу

15.3 Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога

Налог на имущество физических лиц уплачивают все физические лица, в собственности которых на территории России находятся строения, помещения и сооружения. Экономическим обоснованием существования данного налога служит необходимость компенсации затрат государства по ведению реестра собственников, защиты их законных прав.

Плательщиками налога на имущество физических лиц в соответствии с федеральным законодательством являются граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, т.е. физические лица, имеющие на территории РФ в собственности следующее имущество: жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и другие строения, помещения и сооружения.

Объект налогообложения – имущество, относящееся к категории «строения, помещения и сооружения».

Налоговой базой является инвентаризационная стоимость строений, помещений и сооружений.

Ставка устанавливается ежегодно представительными органами власти муниципальных образований и варьируется в зависимости от величины стоимости имущества, т.е. прогрессивна.

Платежные извещения об уплате налога вручаются плательщикам налоговыми органами ежегодно не позднее 1 августа.

Уплата налога производится владельцами равными долями в два срока – не позднее 15 сентября и не позднее 15 ноября³

Законодательством установлен широкий перечень льгот по налогу на имущество физических лиц, обязательных для применения на территории РФ.

Налог не взимается со строений, расположенных на участках в садоводческих и дачных объединениях граждан жилой площадью до 50 м².

Городские, поселковые, сельские органы муниципальных образований могут дополнительно предоставлять льготы по налогу.

РАЗДЕЛ IV. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Лекция № 16. Упрощенная система налогообложения

16.1 Плательщики. Условия и критерии перехода на упрощенную систему

16.2 Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы. Порядок определения расходов. Ставки налога

16.3 Порядок исчисления и уплаты налога

Применение *упрощенной системы налогообложения* хозяйствующими субъектами (гл. 26.2 ГК РФ) предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций (для индивидуальных предпринимателей — налог на доходы физических лиц), НДС, ЕСН и налога на имущество организаций (для индивидуальных предпринимателей — налог на имущество физических лиц) уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

Налогоплательщики освобождаются и от уплаты единого социального налога, но производят выплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ по ставке 14%.

Фактически действие упрощенной системы распространяется только на субъекты малого бизнеса — индивидуальных предпринимателей и организации с численностью работающих до 100 человек, годовой оборот которых не превышает 20 млн. руб.⁴. Дополнительным ограничением на приме-

³ Даты могут отличаться в зависимости от норм местного законодательства

⁴ Ограничение по годовому обороту до 1 января 2006 г. составляет 15 млн. руб. Новый порог установлен ФЗ № 101 от 21 июля 2005 г.

нение упрощенной системы является стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности организации, — не более 100 млн. руб.

Данную систему налогообложения не вправе применять: бюджетные организации, имеющие филиалы и представительства, а также банки, страховые компании, негосударственные пенсионные и инвестиционные фонды, ломбарды, организации, и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом, частные нотариусы, и некоторые другие категории.

Объектом налогообложения могут выступать один из двух предложенных законодателем вариантов (по выбору):

- 1) доходы;
- 2) доходы, уменьшенные на величину расходов (прибыль).

При этом выбор объекта обложения осуществляется самим налогоплательщиком, и он не может менять его в течение трех лет применения специального налогового режима.

Ставки налога определяются выбором объекта обложения и составляют:

в варианте с дохода — 6%,

в варианте с доходов за минусом расходов — 15%.

В случае отсутствия фактической прибыли налогоплательщик будет обязан выплатить минимальный налог в размере 1% выручки.

Законодательством обозначены и подробно прописаны все виды доходов и расходов налогоплательщика при определении объекта налогообложения.

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

Налогоплательщики по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму квартального авансового платежа по налогу. Они исходят из ставки налога и фактически полученных доходов (или доходов, уменьшенных на величину расходов), рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее уплаченных авансов. Уплаченные авансовые платежи по налогу засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Налог, подлежащий взносу в бюджет по истечении налогового периода года, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций. Налогоплательщики-организации должны представить эти декларации по итогам года не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. По итогам каждого отчетного периода декларация подается не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Квартальные авансовые платежи уплачиваются не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Индивидуальные предприниматели представляют годовые налоговые декларации в налоговые органы по месту своего жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Организациям, перешедшим на упрощенную систему налогообложения, не обязательно вести полномасштабный бухгалтерский учет. В рамках налогового учета им разрешено ограничиться ведением лишь книги доходов и расходов. Следует учесть, что при данном налогообложении предприниматели и организации используют исключительно кассовый метод начисления выручки, т.е. налог уплачивается после получения реальных денег, а не после формального прохождения сделки по документам.

Лекция № 17. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

17.1 Плательщики. Виды деятельности, по которым предусмотрен переход на уплату единого налога

17.2 Вмененный доход и порядок его исчисления. Применение понижающих и повышающих коэффициентов при определении вмененного дохода. Ставка налога

17.3 Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход в бюджет

Единый налог на вмененный доход уплачивают предприниматели и организации, чья деятельность, как правило, относится к сфере услуг и торговли. Главой 26.3 Налогового кодекса РФ предусматривается, что организации, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, освобождаются от уплаты налога на прибыль, НДС, налога на имущество, единого социального налога (ЕСН). Индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты НДС, налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц (в части коммерческой собственности).

Налогоплательщики освобождаются от уплаты единого социального налога, но производят уплату страховых взносов в Пенсионный фонд РФ. При этом сама сумма уплаченных страховых взносов может уменьшить сумму начисленного налога за отчетный квартал до 50%.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается Налоговым кодексом РФ и вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга⁵. Этими законами определяются виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог, и значения корректирующего коэффициента базовой доходности *K1*.

В законодательстве определены понятия, используемые в данной системе налогообложения:

- вмененный доход — потенциально возможный доход налогоплательщика

⁵ Поправка внесена ФЗ № 95 от 29 июля 2004 г. и вступает в силу с 1 января 2006 г.

единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке;

- базовая доходность — условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода;
- корректирующие коэффициенты базовой доходности⁶ — коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного фактора на результат предпринимательской деятельности, осуществляемой на основе свидетельства об уплате единого налога, а именно:

K1 — коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы и услуги) в Российской Федерации. Устанавливается Правительством РФ.

K2 — коэффициент, учитывающий совокупность прочих особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных условиях, например в зависимости от места расположения внутри населенного пункта.

Налогоплательщики обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления предпринимательской деятельности (если осуществляют деятельность в другом субъекте Федерации) в срок не позднее пяти дней с ее начала и производить уплату единого налога, установленного в соответствующем субъекте Федерации.

Объект налогообложения — вмененный доход налогоплательщика. На основе базовой доходности с помощью системы понижающих и повышающих коэффициентов формируется размер вмененного дохода. Налоговой базой являются величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты *K1*, *K2*.

Налоговый и отчетный период по единому налогу — квартал.

Ставка единого налога составляет 15% вмененного дохода. Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Регионы самостоятельно решают вопрос о целесообразности введения на своей территории этого специального налогового режима. Однако если региональными властями будет принято соответствующее решение, пред-

⁶ В соответствии с ФЗ № 101 от 21 июля 2005 г. при расчете будут использоваться не три, а два корректирующих коэффициента. Устранен ранее не действовавший коэффициент *K1*, учитывающий место расположения объекта внутри населенного пункта. Теперь *K1* — это коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары. Коэффициент *K2* теперь учитывает фактический период осуществления предпринимательской деятельности предпринимателя или организации.

приниматели и организации, осуществляющие деятельность по перечню единого налога на вмененный доход, будут обязаны перейти на эту систему.

Лекция № 18. Единый сельскохозяйственный налог

18.1 Условия применения единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщики. Критерии перехода

18.2 Объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и ставка налога

18.3 Порядок исчисления и уплаты налога

ЕСХН (гл. 26.1 НК РФ) платят сельскохозяйственные товаропроизводители — организации, фермерские (крестьянские) хозяйства и предприниматели, которые производят и реализуют сельхозпродукцию (включая продукты ее переработки).

Не являются сельскохозяйственными товаропроизводителями:

- организации индустриального типа, не использующие для своей деятельности сельхозугодья (например, птицефабрики, тепличные комбинаты, зверосовхозы, животноводческие комплексы);
- фирмы, у которых доля произведенных и израсходованных кормов собственного производства составляет менее 20%.

На ЕСХН переводятся только те, у кого в предыдущем календарном году доля выручки от реализации сельхозпродукции (включая продукты ее переработки) составила не менее 70%. Численность работников при переходе на ЕСХН значения не имеет.

Налогоплательщики — сельскохозяйственные производители — самостоятельно решают, переходить им на уплату единого сельскохозяйственного налога или применять общую систему налогообложения.

Возврат к общему режиму налогообложения осуществляется также на принципах добровольности.

Для начала применения ЕСХН не требуется принятие какого-либо специального закона субъекта Федерации, т.е. достаточно федерального закона.

Для организаций уплата ЕСХН заменяет уплату:

- налога на прибыль организаций;
- НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ);
- налога на имущество организаций;
- единого социального налога.

Индивидуальные предприниматели, уплачивающие ЕСХН, перестают быть плательщиками:

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления этого вида предпринимательской деятельности);

- НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ);
- единого социального налога.

Организации и предприниматели, перешедшие на уплату ЕСХН, продолжают уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, а также все иные налоги в соответствии с общим режимом налогообложения.

Применять систему налогообложения в виде ЕСХН вправе организации и предприниматели, отвечающие следующим требованиям.

Во-первых, они обязаны быть производителями сельскохозяйственной продукции или выращивать рыбу, осуществлять ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализовывать эту продукцию и (или) рыбу.

Во-вторых, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций или предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции и (или) выращенной ими рыбы, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства и (или) выращенной ими рыбы, должна составлять не менее 70%.

Не вправе перейти на уплату ЕСХН:

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с гл. 26.3 Налогового кодекса РФ. Таким образом, законодатель запрещает одновременное применение систем налогообложения в виде уплаты ЕНВД и уплаты ЕСХН.

Объектом обложения ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговая база — это денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. Убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 30%. При этом сумма убытка, превышающая указанное ограничение, может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на десять лет.

Следует иметь в виду, что убыток, полученный налогоплательщиками при применении общего режима налогообложения, не принимается при переходе на уплату ЕСХН. А убыток, понесенный налогоплательщиками при уплате ЕСХН, не принимается при переходе на общий режим налогообложения.

Налоговым периодом по ЕСХН признается календарный год, отчетным периодом — полугодие.

Размер налоговой ставки составляет 6%.

Декларацию подают в налоговую инспекцию по месту нахождения сельхозугодий. Если налогоплательщик владеет несколькими сельскохозяйственными участками на территориях, прикрепленных к различным налоговым инспекциям, то декларацию составляют отдельно по каждому такому участку и подают в соответствующую инспекцию. Случается, что земельные участки находятся на территориях нескольких муниципальных образований (районов) и подчиняются одной налоговой инспекции. В этом случае фирма должна составить две декларации по месту нахождения земельных участков и обе подать в эту инспекцию.

Срок представления организациями декларации по итогам налогового периода — не позднее 31 марта следующего года. В этот же срок подлежат уплате суммы ЕСХН, исчисленные по итогам года.

Декларация по итогам полугодия представляется не позднее 25 дней со дня его окончания.

Индивидуальные предприниматели представляют декларации по итогам года и уплачивают налог не позднее 30 апреля следующего года.

Лекция № 19. Налог на игорный бизнес

19.1 Плательщики и объекты налогообложения

19.2 Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет

Игорным бизнесом признается коммерческая деятельность, направленная на получение дохода от проведения азартных игр и заключения пари.

Плательщиками налога на игорный бизнес являются организации и индивидуальные предприниматели, которые занимаются игорным бизнесом. Следовательно, уплачивать налог должны казино, заведения, которые получают доход от игровых автоматов, а также букмекерские конторы, ипподромы и другие организации, принимающие от населения денежные ставки.

Налогом на игорный бизнес (гл. 29 НК РФ) облагаются следующие виды объектов:

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

Все объекты игрового бизнеса по их местонахождению нужно зарегистрировать в налоговых органах. Причем сделать это необходимо не позднее чем за два дня до того момента, когда объект будет установлен. Датой регистрации считается день, когда в налоговую инспекцию представят соответствующее заявление. Оно может быть подано самим налогоплательщиком, его представителем либо направлено по почте. Налоговые органы в течение пяти дней обязаны выдать новые регистрационные свидетельства. Их копии должны храниться там, где установлены игровые столы или автоматы, а также в кассах тотализатора или букмекерских конторах.

Зарегистрировать в налоговых органах необходимо и любое изменение количества объектов налогообложения. Делается это также упреждающе, не позже чем за два рабочих дня до даты их установки или выбытия. Выбывшим объект будет считаться с того момента, когда подано заявление об изменении количества объектов. Изменения и ранее выданное свидетельство налоговой должны внести в пятидневный срок.

Налоговый кодекс РФ установил серьезный штраф за несвоевременную регистрацию объектов налогообложения, а также изменение их количества. Он равен трехкратному размеру ставки налога, которая установлена для данного объекта. А если требования Налогового кодекса РФ будут нарушены повторно, сумма штрафа увеличится вдвое.

Для того чтобы рассчитать налог, надо умножить количество объектов налогообложения одного вида (например, игровых автоматов), которое указано в свидетельстве, на соответствующую налоговую ставку. Если, предположим, имеются несколько объектов (игровые столы, кассы тотализатора и т.д.), то сначала рассчитывают налог по каждому виду, а затем полученные суммы складывают. Налоговый кодекс РФ установил минимальные и максимальные ставки налога. Конкретные же ставки устанавливают региональные законы субъектов Федерации. В случае если это не сделано, налог уплачивается по минимальным ставкам.

Налоговый период по налогу на игорный бизнес — календарный месяц. Декларация по этому налогу подается ежемесячно. Ее нужно представить не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. До этой же даты нужно заплатить налог в бюджет.

Сумма уплаченного в бюджет налога на игорный бизнес включается налогоплательщиком в состав расходов, связанных с осуществлением данного вида предпринимательской деятельности.

РАЗДЕЛ V. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

Лекция № 20. Платежи за пользование недрами

20.1 Виды платежей за пользование недрами. Разовые и регулярные платежи

20.2 Плательщики и порядок исчисления и уплаты платежей при пользовании недрами

Платежи при пользовании недрами установлены статьей 39 закона «О недрах» от 21.02.1992 №2395 – 1.

Пользование недрами подлежит лицензированию.

При пользовании недрами уплачиваются следующие платежи:

1) разовые платежи за пользование недрами при наступлении особых событий, оговоренных в лицензии;

- 2) регулярные платежи за пользование недрами;
- 3) плата за геологическую информацию о недрах;
- 4) сбор за участие в конкурсе (аукционе);
- 5) сбор за выдачу лицензии;

Кроме перечисленных платежей при добыче полезных ископаемых взимается

б) налог на добычу полезных ископаемых (установлен главой 26 Налогового кодекса РФ).

Разовые платежи за пользование недрами оговорены в лицензии. Минимальный размер разовых платежей устанавливается при получении лицензии в размере не менее 10% от величины суммы налога на добычу полезных ископаемых, исчисленную по среднегодовой проектной мощности добывающей организации. Порядок уплаты разовых платежей устанавливается также в лицензии.

Плата за геологическую информацию о недрах взимается в размерах и сроки, устанавливаемые Правительством РФ, и зависят от расходов на геологическое изучение недр.

Сбор за участие в конкурсе (аукционе) вносится всеми участниками для получения права на участие в конкурсе (аукционе), сумма сбора зависит от суммы расходов на организацию и проведение конкурса, количества участников.

Сбор за выдачу лицензии на пользование недрами вносится пользователями недр при выдаче указанной лицензии. Сумма сбора зависит от расходов на подготовку, оформление и регистрацию лицензии, сбор уплачивается до получения лицензии.

Лицензия может быть выдана на срок:

- поиски и оценка месторождений полезных ископаемых, разведка – на 5 лет;
- добыча полезных ископаемых – на 20 лет.

Лицензия может быть выдана на поиски, оценку, разведку, добычу полезных ископаемых сроком до 25 лет.

Регулярные платежи за пользование недрами:

- за предоставление пользователям недр исключительных прав на поиски и оценку месторождений полезных ископаемых;
- разведку месторождений полезных ископаемых;
- геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, за исключением инженерных сооружений неглубокого залегания (до 5 метров), используемых по целевому назначению.

Регулярные платежи за пользование недрами не взимаются за:

- 1) пользование недрами для регионального геологического изучения;
- 2) пользования недрами для образования особо охраняемых геологических объектов;

3) разведку полезного ископаемого на месторождениях, введенных в промышленную эксплуатацию, в границах горного отвода.

Регулярные платежи за пользование недрами взимаются за площадь лицензионного участка отдельно по каждому виду работ в соответствии с этапами и стадиями геологического процесса.

Законом «О недрах» установлены предельные ставки регулярных платежей (минимальные и максимальные, ст. 43). Конкретные ставки устанавливаются исполнительными органами органов государственной власти субъекта РФ отдельно по каждому участку недр в пределах федеральных ставок в рублях на единицу площади в расчете на год.

Сумма платы исчисляется:

- за поиски и оценку месторождений полезных ископаемых

$$П = С \times НБ$$

П – сумма платы;

С – ставка в рублях;

НБ – площадь лицензионного участка в квадратных километрах, из которой исключаются территории открытых месторождений;

- за проведение работ по разведке месторождений

$$П = С \times НБ$$

НБ – площадь лицензионного участка недр в квадратных километрах, на которой запасы полезного ископаемого установлены и учтены Государственным балансом запасов, за исключением площади горного отвода или горных отводов.

- плата за пользование недрами при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых взимается за хранение нефти, газового конденсата, природного газа и гелия.

$$П = С \times НБ$$

С – ставка в рублях за 1 тонну или 1 000 куб. метров.

НБ – объем продукции на хранении в тоннах или тыс. куб. метрах.

Регулярные платежи за пользование недрами уплачиваются пользователями недр ежеквартально равными долями по 1/4 от годовой суммы платежа в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за окончанием квартала. Декларация предоставляется в налоговый орган по месту нахождения месторождения или по месту регистрации налогоплательщика, если пользование осуществляется на континентальном шельфе или в экономической зоне РФ, в последний день месяца, следующего за окончанием квартала.

Платежи учитываются в составе прочих (косвенных) расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли для исчисления налога на прибыль.

Лекция № 21. Платежи за пользование лесным фондом

21.1 Виды платежей за пользование лесным фондом и их характер.

Льготы по плате за пользование лесным фондом

21.2 Плательщики и объект лесных податей за древесину, отпускаемую на корню. Дифференциация ставок и порядок их установления.

21.3 Порядок исчисления и сроки уплаты платы за древесину, отпускаемую на корню

Платежи за пользование лесным фондом были установлены основами лесного законодательства и затем Лесным кодексом РФ. Взимаются в виде лесных податей или арендной платы.

Лесные подати взимаются при краткосрочном пользовании участками лесного фонда, арендная плата - при аренде участков лесного фонда.

Лесной доход носит рентный характер, что объясняется естественным различием лесорастительных и транспортных условий в лесном хозяйстве. Будучи доходным источником бюджета, лесной доход призван покрыть расходы государства на воспроизводство древесины.

Плательщики лесных податей:

Организации и физические лица, являющиеся пользователями лесного фонда.

Основное место в составе лесного дохода занимают лесные подати.

Объекты лесных податей:

- 1) отпуск древесины на корню (для вырубки);
- 2) заготовка второстепенных лесных ресурсов (пней, новогодних елок, коры, бересты соковой и с сухих деревьев и валежников, пихтовых, сосновых и еловых лап, корья ивового, лиственничного, елового, ерника для метел и др.)
- 3) побочное лесопользование (сенокошение и пастьбу скота; размещение ульев и пасек; заготовку древесных соков; плодов, ягод, орехов, грибов, папоротника-орляка, черемши и других пищевых лесных ресурсов; лекарственного и технического сырья; вспомогательных лесных материалов (мха, лесной подстилки, опавших листьев, камыша и др.); использование лесного фонда для выращивания сельскохозяйственных культур, создания плантаций плодово-ягодных, орехоплодовых, лекарственных растений; для устройства изгородей, размещения сторожек, вешалов, навесов, рыболовных тоней, сушилок, грибоварен, лесных складов и других временных сооружений при осуществлении лесопользования, добычании объектов животного мира и продуктов их жизнедеятельности, иных целей; для содержания и разведения объектов животного мира в полувольных условиях; заготовка (выкопка) деревьев, кустарников и лиан на участках лесного фонда на территории области для посадки их на землях иных категорий)
- 4) использование лесных угодий для нужд охотничьих хозяйств, в

оздоровительных, туристических, спортивных и других аналогичных целях.

Право на пользование лесным фондом предоставляется владельцами лесного фонда – лесхозами. При этом выдаются лесорубочный билет, или лесорубочный ордер, или лесной билет.

1) Лесорубочный билет является документом, предоставляющим лесопользователю право на заготовку и вывозку древесины, живицы и второстепенных лесных ресурсов.

2) Ордер выдается на руки лесопользователю при заготовке и вывозке древесины в объеме не более 500 куб. метров.

Ордера выдаются также для удовлетворения местных потребностей, т.е. бюджетных общеобразовательных, дошкольных образовательных и других учреждений, для сельскохозяйственных организаций и населения, соответственно располагающихся и проживающих на данной территории.

Лесной билет выдается на сезон на все виды лесопользования кроме заготовки древесины.

Основным видом лесных податей является плата за древесину, отпускаемую на корню (для вырубki). Плата – обязательный платеж, взимается на всей территории РФ. Лесные подати за иные виды лесопользования вводятся на территории субъекта РФ их законодательными актами и не являются обязательными.

Плата за древесину, отпускаемую на корню

Плательщики – организации и физические лица, получившие лесорубочный билет или ордер на заготовку древесины. Объем заготовки (лесосека) выделяется на один календарный год.

Лесхозы в лесорубочном билете указывают площадь, местонахождение участка и способ рубки (сплошной или выборочный), объем древесины, подлежащей заготовке, в том числе деловой и дров, сумму лесных податей по срокам уплаты, а также сумму земельного налога.

Объект платы за древесину, отпускаемую на корню:

-объем древесины на корню, отпускаемый лесопользователям.

Заготовка древесины осуществляется в порядке:

- рубок главного пользования (в перестойных и спелых лесах);
- рубок промежуточного пользования (уход за лесами, санитарные рубки);
- прочих рубок (вынужденных при расчистке мест под строительство дорог, линий электропередач, трубопроводов и т.д.).

Сумма платы исчисляется владельцами лесного фонда при отводе лесосек и насаждений в вырубку и, как было отмечено ранее, указывается в лесорубочном билете или ордере.

В зависимости от способа рубки владельцы лесного фонда определяют объем древесины, подлежащей заготовке:

1) по площади и числу деревьев, назначенных в рубку (при сплошной рубке). При этом, если объем фактически заготовленной древесины превышает объем, указанный в лесорубочном билете (ордере) более чем на 10%, то сумма платы пересчитывается на весь дополнительный объем заготовки. С

лесопользователей, получивших более высокий выход деловой древесины, дополнительная плата не взимается.

2) по количеству заготовленных лесоматериалов. При фактической заготовке производится перерасчет суммы платы на фактический объем заготовленной древесины

Налоговая база (НБ)

НБ = Объем заготовленной древесины в плотных куб. метрах.

Установлены специальные коэффициенты для пересчета фактического объема древесины в плотные кубические метры, то есть без пустот.

Ставки лесных податей

В соответствии с Лесным кодексом РФ право устанавливать ставки лесных податей за древесину, отпускаемую на корню дано Правительству РФ. Постановлением Правительства РФ от 19.02. 2001 №127 установлены минимальные ставки лесных податей, конкретные ставки устанавливают законодательные органы субъектов РФ. Минимальные ставки включают в себя земельный налог. В том случае, если конкретные ставки не установлены, плата взимается по минимальным ставкам, установленным Постановлением.

Ставки платы дифференцированы по:

- лесотаксовым поясам (их 4);
- лесотаксовым районам (их 53);
- по основным и неосновным лесным породам, наиболее высокие таксы установлены на бук, дуб, кедр, сосну, а самые низкие - осину, ольху;
- качеству древесины (деловая и дровяная);
- ассортиментам деловой древесины (крупная, средняя, мелкая).
- по разрядам, в зависимости от расстояния вывозки заготовленной древесины от места заготовки до ближайшего пункта сплава или погрузки (их 7).

При санитарных рубках ставки платы снижаются на 50%.

Сроки уплаты

Плата за древесину, отпускаемую на корню, полностью вносится в доход бюджета в том календарном году, на который выделен лесосечный фонд в следующие сроки: 15 февраля — 15%, 15 марта— 10 %, 15 апреля - 10 %, 15 июня - 10 %, 15 июля - 10 %, 15 сентября - 15 %, 15 ноября — 15 %, 15 декабря — 15 %.

В случае отпуска древесины на корню по каждому лесорубочному билету (ордеру) в объеме до 500 м³, сумма платы за древесину по срокам не разбивается, а вносится полностью перед выпиской последнего. При получении лесорубочного билета после наступления срока очередного взноса платы за отпуск древесины на корню лесозаготовители вносят в бюджет все платежи по истекшим срокам, а оставшуюся сумму в установленные не наступившие сроки.

Перерасчет платежей производится:

- 1) изменение ставок лесных податей по не наступившим срокам уплаты;
- 2) исправление технических ошибок при определении объема древеси-

ны, применении ставок, допущенных работниками лесхозов;

3) аннулирование лесорубочного билета (ордера) не по вине лесопользователя.

За допущенные недорубы, не начатые рубкой лесосеки платежи не возвращаются, а за неполное использование древесины на начатых рубкой лесосеках с лесопользователей взыскивается неустойка (в 5-ти кратном размере от суммы платы).

При досрочном окончании заготовки древесины оставшаяся сумма платежа вносится в бюджет в течение 5 дней после окончания заготовки.

Владельцы лесного фонда не позднее 20-го числа каждого месяца представляют налоговым органам по месту своего нахождения отчет за истекший период отчетного года о количестве древесины, разрешенной лесопользователям в заготовку, платежах за древесину, сумме неустоек. Отчет составляется по состоянию на 15-е число каждого месяца, включительно.

Лесопользователи ежегодно, не позднее 1 марта следующего года, представляют налоговым органам по месту лесопользования перерасчет лесных податей за древесину, отпускаемую на корню по фонду прошедшего года. Сумма платы, подлежащая уплате согласно пересчета, вносится в бюджет не позднее 15 марта следующего года.

Суммы платы учитываются у лесопользователей в составе затрат на заготовку древесины, в налоговом учете для налога на прибыль – в составе прочих (косвенных) расходов (статья 264 НК РФ)

Плата за заготовку второстепенных лесных ресурсов и побочное лесопользование, арендная плата

Плата за заготовку второстепенных лесных ресурсов и побочное лесопользование устанавливается и вводится законодательными органами субъектов РФ. Федеральным законодательством, включая Лесной кодекс РФ, ставки платы и сроки уплаты не установлены.

Порядок предоставления в аренду участков лесного фонда регулируется Лесным кодексом РФ.

По договору аренды участка лесного фонда лесхоз федерального органа управления лесным хозяйством (арендодатель) обязуется предоставить лесопользователю (арендатор) участок лесного фонда за плату на срок от 1 до 49 лет для осуществления одного или нескольких видов пользования.

Сумма и порядок уплаты арендатором арендной платы устанавливаются Договором аренды. Размер арендной платы зависит от вида лесопользования, размера участка, действующих ставок лесных податей на виды лесопользования, указанные в Договоре.

Сумма арендной платы за участки лесного фонда не облагается НДС (статья 149 НК РФ).

Лекция № 22. Таможенные пошлины

22.1 Таможенный тариф, виды таможенных пошлин, ставки таможенных пошлин и порядок их установления

22.2 Таможенная стоимость товара, методы ее определения

22.3 Освобождение от пошлины

Таможенные пошлины — это инструмент обложения внешней торговли. Регулируются таможенным законодательством.

Среди основных целей введения таможенных пошлин значатся:

- защита экономики Российской Федерации от неблагоприятного воздействия иностранной конкуренции;
- обеспечение условий для эффективной интеграции России и мировую экономику;
- рационализация товарной структуры ввоза товаров в Российскую Федерацию.

С экономической точки зрения таможенная пошлина, как любой косвенный налог, поддается переложению путем включения в цену товара. Конечным плательщиком выступает покупатель, который приобретает товар по цене, включающей в себя таможенные пошлины. Таким образом, таможенная пошлина, увеличивая цену товара, снижает его конкурентоспособность по сравнению с отечественным аналогичным товаром.

Субъектами таможенных платежей являются юридические или физические лица, перемещающие товары либо транспортные средства через таможенную границу РФ. Вместе с тем им может быть и декларант — лицо, заявляющее (декларирующее), предъявляющее товары для целей таможенного оформления.

Объекты налогообложения — товары, перемещаемые через таможенную границу РФ, любое движимое имущество, в том числе валюты, валютные ценности, электрическая и тепловая энергии, транспортные средства (за исключением используемых для международных перевозок).

Основой для исчисления платежей является таможенная стоимость.

Таможенная стоимость заявляется декларантом — лицом, перемещающим товары через таможенную границу и предъявляющим товары, — для целей таможенного оформления. Декларант представляет оформленную декларацию таможенной стоимости таможенному органу Российской Федерации при фактическом перемещении товара через границу.

Таможенная стоимость товара определяется самим декларантом. Основным методом определения таможенной стоимости — метод «по цене сделки с ввозимыми товарами». В случае если основной метод не может быть использован, применяется последовательно каждый из перечисленных методов. При этом каждый последующий метод применяется только тогда, когда не может быть использован предыдущий:

- *метод 1* — по цене сделки с ввозимыми товарами;
- *метод 2* — по цене сделки с идентичными товарами;
- *метод 3* — по цене сделки с однородными товарами;
- *метод 4* — метод вычитания стоимости;
- *метод 5* — метод сложения стоимости;
- *метод 6* — резервный метод.

Экономическая классификация таможенных платежей, предусмотренных действующим таможенным законодательством, представлена в таблице.

Таблица
Экономическая классификация таможенных платежей⁷

По направлению движения товаров	По целям	По ставкам
Импортные	Антидемпинговые	Специфические
Экспортные	Компенсационные	Адвалорные
Транзитные	Специальные	Комбинированные
	Преференциальные	Альтернативные

Сроком уплаты таможенных платежей является дата принятия таможенной декларации к таможенному оформлению. Таможенная декларация подается в сроки, не превышающие 15 дней с даты представления товаров и транспортных средств таможенному органу.

Плательщикам таможенных пошлин могут предоставляться различные льготы и преференции.

Под таможенными преференциями понимаются особые льготы, предоставляемые отдельным государствам на условиях взаимности. Возможны ситуации снижения ставок или установления квот на предпочтительный ввоз товаров, происходящих из государств, образующих со страной таможенный союз (или ведущих подготовку к его созданию).

Тарифные льготы предоставляются на отдельные группы товаров в виде возврата ранее уплаченных пошлин, снижения ставок и в исключительных случаях — в виде освобождения от пошлин.

От взимания импортных пошлин освобождены:

- книги, газеты, репродукции и прочие изделия полиграфической промышленности;
- детская одежда и принадлежности к ней; медицинские, хирургические и лабораторные стерилизаторы;
- инвалидные коляски и оборудование к ним, аппаратура, приборы и устройства, применяемые в медицине, хирургии, стоматологии и ветеринарии, медицинская мебель.

Кроме того, от уплаты таможенной пошлины освобождаются следующие товары:

⁷ Источник: Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: курс-минимум, решение задач. – М.: Экономистъ, 2006., с. 213.

- транспортные средства, совершающие международные перевозки, снаряжение и имущество, необходимое для их нормальной эксплуатации в пути, или приобретенные за границей в связи с ликвидацией, поломкой этих транспортных средств;

- вывозимые с территории страны предметы материально-технического снабжения, снаряжение, топливо, сырье, продовольствие и другое имущество для обеспечения производственной деятельности российских и зафрахтованных российскими лицами судов и ввозимая в страну продукция их промысла;

- предметы, пользующиеся по международным договорам правом беспошлинного ввоза и вывоза иностранными организациями и лицами для официального и личного пользования;

- российская и иностранная валюта, ценные бумаги и др.

Кроме того, тарифными льготами пользуются следующие группы товаров:

- временно ввозимые и вывозимые из Российской Федерации под таможенным контролем;

- вывозимые в качестве комплектных поставок для сооружения объектов инвестиционного сотрудничества за рубежом в соответствии с межправительственными соглашениями;

- вывозимые с таможенной территории РФ в пределах объемов на экспорт для федеральных государственных нужд;

- ввозимые в качестве вклада в уставные фонды предприятий с иностранными инвестициями и иностранных предприятий, а также вывозимые этими предприятиями отдельные виды товаров собственного производства.

Если международным договором или соглашением предусмотрен иной порядок взимания и уплаты таможенных пошлин по сравнению с законодательством Российской Федерации, применяются правила международного договора.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

РЕЗДЕЛ I. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

Тема № 1. Налоги и налоговая политика

1. Назовите роль налогов в экономике, а также их место в доходах государства.

2. Каковы функции налогов, характерные признаки налога?

3. В чем заключаются классические принципы налогообложения?

4. Перечислите принципы налогообложения, установленные налоговым законодательством РФ?

5. Назовите классификации налогов в зависимости от способа взимания, порядка введения, источника уплаты, уровня бюджета, целевой направленности.

6. В чем заключается налоговая политика государства и пути ее реализации?

Тема № 2. Налоговая система Российской Федерации

1. Назовите участников налоговых отношений;
2. Дайте определение «налогоплательщик»; «Налоговый агент»;
3. Права и обязанности налогоплательщиков;
4. Права и обязанности налоговых агентов;
5. Права и обязанности налоговых органов;
6. Дайте определение понятию: «налоговое администрирование»
7. Назовите функции налогового администрирования
8. Состав, структура и функции налоговых органов.

Тема № 3. Налоговое производство

1. Перечислите основные этапы исчисления налога.
2. Что обуславливает обязанность плательщика уплачивать налог.
3. В чем отличие кассового и накопительного методов формирования налогооблагаемой базы.
4. Какие способы определения налогооблагаемой базы установлены законодательством Российской Федерации.
5. Как различаются ставки налогов в зависимости от изменения размера налогооблагаемой базы.
6. Объясните порядок и условия применения налоговых льгот.
7. Как взаимосвязаны бухгалтерский учет и налогообложение.
8. Условия изменения сроков уплаты налога.

Литература:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в последней редакции)
- 2) Александров И. М. Налоги и налогообложение учебник : рек. УМО вузов России. - М.:Дашков и К, 2006. - 318 с.
- 3) Баулина Е.С. Приостановление операций по банковскому счету // Российский налоговый курьер. – 2005. - №18.
- 4) Букач Е. О налоговых кредитах и отсрочках // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». – 2005. - №22.
- 5) Владимирова М. П. Налоги и налогообложение учеб. пособие : рек. М-вом образования и науки РФ. - М.:КноРус, 2005. - 225 с.
- 6) Гайворонская О.В. Основные виды налоговой ответственности // Российский налоговый курьер. – 2006. - №9.
- 7) Гайворонская О.В. Основные виды налоговой ответственности // Российский налоговый курьер. – 2006. - №9.
- 8) Губко А. Предел ответственности налоговых агентов за неисполнение своих обязанностей // Финансовая газета. – 2006. - №6.
- 9) Гурьяков Л. Право налогоплательщика получать отсрочку, рассрочку, налоговый кредит или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на

условиях, установленных Налоговым Кодексом Российской Федерации // Финансовая газета. – 2003. - №50.

10) Данилькевич Л.И. Отсрочка налоговых платежей: практика предоставления // Российский налоговый курьер – 2003. - №22.

11) Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение учеб. пособие : рек. УМО. - СПб.:Питер, 2005. - 266 с.

12) Емельянов А.С. Правонарушения в сфере налогов и сборов и ответственность за них: сравнительный анализ законодательства о налогах и сборах и законодательства об административных правонарушениях // Налоговый вестник. – 2002. - №11.

13) Каримова Д.Э. Тонкости исправления ошибок в налоговой отчетности // Главбух. – 2006. - №6.

14) Лермонтов Ю.М. Налоговые проверки: содержание и последствия // Право и экономика. – 2005. - №11.

15) Моисеев М.В. Штрафные санкции за финансовые нарушения // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2006. - №3.

16) Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения //Налоговые споры. – 2006. - №4.

17) Парыгина В.А., Тедеев А.А. Проблемы применения поручительства и залога имущества как способов обеспечения исполнения налоговых обязанностей // Налоги и налогообложение. – 2005. - №6.

18) Романовский М. В., Барабаш А. Я., Врублевская О. В. Налоги и налогообложение / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской учеб. для вузов : рек. М-вом общ. и проф. образования РФ. - СПб.:Питер, 2006. - 495 с.

19) Садыков Р.Р. Уточненная налоговая декларация // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2006. - №4.

20) Сердюков А. Э., Вылкова Е. С., Тарасевич А. Л. Налоги и налогообложение учебник : рек. М-вом общ. и проф. образования РФ. - СПб.:Питер, 2005. - 752 с.

21) Тарасова В. Ф., Савченко Т. В., Семькина Л. Н. Налоги и налогообложение учеб. пособие для вузов : рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономике. - М.:КноРус, 2005. - 288 с.

22) Черник Д. Г., Дадашев А. З., Князев В. Г., Павлова Л. П. Налоги и налогообложение / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника : допущено М-вом образования и науки РФ. - М.:МЦФЭР, 2006. - 527 с.

23) Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. - М.: ИНФРА-М, 2004г.- 576с.

РАЗДЕЛ II. ОБЩЕПРИНЯТАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Тема № 4. Налог на добавленную стоимость

1. Генезис косвенного налогообложения в зарубежных странах и в России.
2. Роль налога на добавленную стоимость в формировании доходов бюджета.

3. Сущность НДС и методики его расчета.
4. Существующие особенности определения налоговой базы.
5. Льготы и освобождения по налогу.
6. Условия применения налоговых вычетов.
7. Отнесение сумм налога на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

Тема № 5. Акцизы

1. Раскройте экономическое содержание акцизов.
2. Акцизы, их место и роль в налоговой системе.
3. Проанализируйте динамику поступления акцизов в федеральный бюджет за последние пять лет. Постройте график и прокомментируйте его.
4. Составьте круговую диаграмму, отражающую структуру акцизов составляющей в федеральном бюджете. Какие подакцизные товары являются источником наибольших налоговых изъятий.

Тема № 6. Налог на прибыль организаций

1. Проанализируйте динамику поступления налога на прибыль в бюджет и его роли в доходах федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и консолидированного бюджета РФ за последние пять лет. Постройте графики, прокомментируйте изменения.
2. Составьте схему определения налоговой базы по налогу на прибыль с выделением видов доходов и расходов.
3. Составьте текстовую таблицу вариантов уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
4. На основании норм ст. 259 НК РФ составьте таблицу, содержащую информацию о коэффициентах амортизации, их размере, условиях применения.
5. Ознакомьтесь с порядком формирования резервов, предусмотренных главой 25 НК РФ.

Тема 7. Единый социальный налог

1. В чем состоит целесообразность введения единого социального налога вместо системы сборов во внебюджетные фонды?
2. Проанализируйте динамику поступления единого социального налога в бюджет за последние пять лет. Как отразилось на поступлениях по налогу снижение ставки с 1 января 2005 года в первый год, последующие годы?
3. Составьте блок-схему исчисления ЕСН на основании норм главы 24 НК РФ.

Тема № 8. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Какова природа платежей за использование природными богатствами?
2. Какие хозяйствующие субъекты признаются плательщиками налога на добычу полезных ископаемых?
3. Дайте определение понятия «добытое полезное ископаемое».

4. Как рассчитывается стоимость добытого полезного ископаемого?
5. Каковы основные положения методики исчисления налога на добычу полезных ископаемых?

Тема № 9. Водный налог

1. Кто является плательщиком водного налога?
2. По каким критериям определяется вид объекта водного налога?
3. Укажите виды пользования водными объектами, которые не признаются объектами обложения водным налогом.
4. Какие виды водопользования признаются специальным и особым водопользованием в целях применения с 1 января 2005 года положений главы 25 НК РФ
5. Определите с чем, по Вашему мнению, связана дифференциация ставок водного налога?
6. Как исчисляется налогооблагаемая база по водному налогу?

Тема № 10. Налог на имущество организаций

1. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
2. Кто является плательщиком налога? Уплачивает ли налог на имущество Банк России?
3. Являются ли плательщиками налога организации, которые ведут учет в соответствии со специальными налоговыми режимами?
4. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество?
5. Какие существуют особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения?
6. В чем заключаются особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества?

Тема № 11. Транспортный налог

1. Место и роль транспортного налога в налоговой системе РФ.
2. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?
3. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
4. Имеют ли законодательные органы субъектов Российской Федерации право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ?
5. Как уплачивается налог, если транспортное средство приобретено в течение налогового периода?

Тема № 12. Земельный налог

1. Назовите формы платы за пользование землей.
2. Место и роль земельного налога при формировании доходов бюджета?
3. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?

4. Кто исчисляет земельный налог? Назовите основные льготы по земельному налогу.

5. Раскройте понятие «нормативная цена земли».

Тема № 13. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

1. Определите социально-экономический смысл установления ставки сбора за пользования объектами животного мира и водных биологических ресурсов в размере 0 руб.

2. Какой орган осуществляет долгосрочное лицензирование деятельности, связанной с использованием объектами животного мира, отнесенным к объектам охоты? В каком порядке этим органом представляются в налоговый орган сведения о выданных лицензиях?

3. Какая ответственность применяется в отношении лиц, осуществляющих пользование объектами животного мира без лицензии? Какая ответственность предусмотрена в отношении лиц, являющихся пользователями объектов животного мира на основе лицензии, в случае сверхлимитного пользования указанными объектами?

Литература:

1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (в последней редакции)

2) Борисов А.Н. Налог на прибыль организаций. комментарий к главе 25 части второй Налогового кодекса РФ (постатейный). – ЗАО Юстицинформ, 2006

3) Колесник М.А. Налог на добычу полезных ископаемых. Комментарий к главе 26 НК РФ. - Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2005

4) Крутякова Т.Л. НДС-2006: новые правила для старого налога // АКДИ «Экономика и жизнь». – 2006

5) Мамаев И.В. Налогово-правовая характеристика обязательных элементов акциза // Финансовое право. – 2005. – №10

6) Нечипорчук Н.А. Акцизы на алкогольную продукцию в 2006 г. // Бухгалтерский бюллетень. – 2006. – №3

7) Петрунин В.В. О некоторых проблемных вопросах по налогам и сборам за пользование природными ресурсами // Все о налогах. – 2005. – №12

8) Семенова О.В. О водном налоге // Налоговый вестник. – 2006. – №3

9) Черник И.Д. О правовом регулировании единого социального налога // Налоговый вестник. – 2005. – №11.

10) О транспортном налоге на территории Амурской области: Закон Амурской области от 31.10.2002 № 142-ОЗ.

11) О налоге на имущество организаций: Закон Амурской области от 28.11.2003 № 266-ОЗ.

12) Голубева Н.В. Как применять льготы по земельному налогу // Российский налоговый курьер. – 2006. – №6

13) Самигулина А.В. Транспортный налог: практика исчисления и уплаты // *Налоги и налогообложение*. – 2005. – №9

РАЗДЕЛ III. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ И ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Тема № 14. Налог на доходы физических лиц

1. Какова роль налога на доходы физических лиц в формировании доходов бюджета?
2. Раскройте понятие «налоговый резидент» и объясните его значимость при исчислении НДФЛ.
3. Что является объектом налогообложения НДФЛ?
4. Какая система льгот по налогу предусмотрена законодательством?

Тема № 15. Налог на имущество физических лиц

1. Перечислите различия налогообложения между прямыми реальными налогами и прямыми личными налогами.
2. Назовите виды налогооблагаемого имущества физического лица.
3. В чем состоят особенности оценки имущества и расчета налогооблагаемой базы.
4. Каковы льготы по налогу в соответствии с федеральным и местным законодательством.

Литература:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в последней редакции)
- 2) О налогах на имущество физических лиц: Закон РФ от 09.12.1991 № 2003-1 (ред. от 22.08.2004)
- 3) Абрамова Э.В. Уплата налога на доходы физических лиц // *Все о налогах*. – 2006. - №1, №2.
- 4) Елгина Е.Б. Заработная плата: налоги // *Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97»*. – 2005.
- 5) Комкова Е. Уплата НДФЛ предпринимателями // *Финансовая газета. Региональный выпуск*. – 2006. - № 15, №16.
- 6) Риволи Е. Как подтвердить вычеты // *Учет. Налоги. Право*. – 2006. - №8.
- 7) Толкушкин А.В. Постатейный комментарий к главе 23 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц». – 2005. – Система Консультант-Плюс.

РАЗДЕЛ IV. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Тема № 16. Упрощенная система налогообложения

1. Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения.
2. Кто является налогоплательщиком?

3. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? Ответ обоснуйте. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?

4. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?

5. Имеют ли законодательные органы регионов власти право устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.

Тема № 17. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

1) В чем сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

2) Каковы цели введения данной системы налогообложения?

3) Назовите виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД.

4) На какие показатели имеет право влиять региональное законодательство?

5) Имеет ли право налогоплательщик влиять на исчисленную сумму налога? Если имеет, то при каких обстоятельствах?

Тема № 18. Единый сельскохозяйственный налог

1. Какие хозяйствующие субъекты признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями?

2. Замену уплаты каких налогов предусматривает переход на уплату единого сельскохозяйственного налога?

3. Определите условия перехода сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату единого сельскохозяйственного налога?

Тема № 19. Налог на игорный бизнес

1. В чем заключается необходимость и значение налога на игорный бизнес?

2. Плательщики и объекты налогообложения?

Литература:

1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в последней редакции)

2) Андреев И.М. О применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности // Налоговый вестник. – 2006. - №2,3,4

3) Анищенко А.В. «Упрощенка» на основе патента // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2006. - №6

4) Елисова И.Н. «Упрощенка» в 2006 году: совмещение с другими режимами // Главбух. - 2006

- 5) Кропивко М.Д. Совмещение организациями ЕНВД и общей системы налогообложения // Российский налоговый курьер. – 2006. - № 4
- 6) Левадная Т.Ю. Налогообложение доходов крестьянских (фермерских) хозяйств // Налоговый вестник. – 2005. - №12
- 7) Мещирякова Е.И. Предприниматель в игорном бизнесе: сложные вопросы // Главбух. – 2005. - №6
- 8) Михалева О.Е. Некоторые вопросы применения единого сельскохозяйственного налога // Налоговое планирование. – 2005. - № 4
- 9) Михалева О.Е. О применении единого сельскохозяйственного налога // Все о налогах. – 2005. - №12
- 10) Подпорин Ю.В. О применении упрощенной системы налогообложения // Налоговый вестник. – 2006. - №3
- 11) Подпорин Ю.В. Об учете доходов и расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога // Налоговый вестник. – 2006. - № 2

РАЗДЕЛ V. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

Тема № 20. Платежи за пользование недрами

1. Перечислите виды платежей за пользование недрами.
2. Кто является плательщиком платежей за пользование недрами?
3. Каков порядок исчисления и уплаты платежей при пользовании недрами?

Тема № 21. Платежи за пользование лесным фондом

1. Какие виды платежей за пользование лесным фондом Вы знаете?
2. Какие существуют льготы по плате за пользование лесным фондом? Кто имеет право ими воспользоваться?

Тема № 22. Таможенные пошлины

1. Что такое таможенный тариф?
2. Перечислите виды таможенных пошлин.
3. Дайте определение таможенной стоимости товара
4. Назовите методы определения таможенной стоимости.

Литература:

- 1) О недрах: Закон РФ от 21.02.1992 №2395-1 (ред. от 22.08.2004, с изм. от 15.04.2006)
- 2) О таможенном тарифе: Закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 (ред. от 20.12.2005)
- 3) Лесной кодекс Российской Федерации от 29.01.1997 №22-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.01.1997)
- 4) Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 №61-ФЗ (принят ГД ФС РФ 25.04.2003) (принят в последней редакции)
- 5) О минимальных ставках платы за древесину, отпускаемую на корню: Постановление Правительства РФ от 19.02.2001 №127 (ред. от 29.04.2006)

- 6) Илюшечкин А. Задвоение таможенной пошлины // Учет. Налоги. Право. – 2006. - №15
- 7) Кадиков А.Р. Платежи за пользование недрами: вопросы правового регулирования // Налоги и налогообложение. – 2006. - №2
- 8) Пирогова Г.В. Учет таможенных пошлин // Налоговый вестник. – 2006. - №2
- 9) Ялбулганов А., Картошкина Е., Шаманова Е. Платежи за пользование лесным фондом // Право и экономика. – 2005. - №11
- 10) Ялбулганов А.А. Правовое регулирование платежей при пользовании недрами // Финансовое право. – 2006. - №2

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ДОМАШНЕЙ РАБОТЫ

Домашняя работа № 1

Задача №1. Организация заплатила налоги позже установленного срока на 18 дней:

- по акцизу – в сумме 35 тыс. рублей;
- по налогу на прибыль – в сумме 10 тыс. рублей;
- по налогу на имущество – в сумме 5 тыс. рублей.

Определите финансовые санкции, которые будут применены к организации. Ставка рефинансирования Банка России – 11 %.

Задача №2. Налогоплательщик 28 января 2005 года получил от налогового органа письменную консультацию по исчислению суммы акциза при реализации алкогольной продукции в розничную сеть. Руководствуясь этим разъяснением, налогоплательщик исчислял сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет в течение 2005 года. В ходе налоговой проверки в 2006 году налоговые органы, руководствуясь арбитражной практикой, доначислили налогоплательщику сумму акциза в размере 15 тыс. руб.

Как Вы считаете, совершил ли налогоплательщик налоговое правонарушение? Ответ обоснуйте.

Задача №3. Предприятие уплачивает НДС ежеквартально до 20 числа месяца следующего за истекшим кварталом. С какого числа будут начисляться пени, в случае уплаты налога 28.04.04г.

Задача №4. Налогоплательщику было направлено требование на уплату недоимки по налогу на прибыль до 9 марта 2004 г. Налогоплательщик в добровольном порядке задолженность не погасил. Налоговые органы направили в банк инкассовое поручение на списание денежных средств со счета 10 мая. Оцените правомерность действий налоговых органов.

Задача №5. Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 9000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 80000 руб. (с НДС). Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м².
Определить: НДС, подлежащий уплате в отчетном периоде организацией.

Задача № 6. ЗАО «Сюрприз» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 12 400 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года ЗАО заплатило аренду целиком за весь следующий год.
Определить: сумму НДС за декабрь.

Задача № 7. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства составляет 430 руб. Прогнозная прибыль — 15% себестоимости. Ставка акциза — 5%.
Определить: минимальную цену отпускаемого товара с учетом акциза и НДС.

Задача № 8. «Заречье», производитель акцизной продукции, реализовала 450 л алкогольной Продукции с объемной долей этилового спирта 25% акцизному складу оптовой организации «Чемпион» и еще 300 л в розничную торговлю. Ставка налога — 135 руб. за литр безводного спирта.
Определить: сумму акциза, который должна уплатить организация «Заречье».

Домашняя работа № 2

Задача №1. Организацией в 2006 г. был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности в сумме 43 млн. руб. Доход от деятельности в сфере игорного бизнеса составил 7 млн. руб., доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, — 10 млн. руб. Остальная сумма дохода получена от оптовой торговли. Общий размер расходов организации за год составил 11 млн. руб., соответственно по видам деятельности: 2, 4 и 5 млн. руб.
Определить: сумму налога на прибыль.

Задача №2. Организация в июле 2006 г. приобрела объект основных средств стоимостью 20 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу, приказом руководства ему установлен срок полезного использования в 18 месяцев.
Определить: сумму амортизационных отчислений по линейному и нелинейному методам за весь срок полезного использования объектом основных средств.

Задача №3. В 2006 г. организацией (в нарушение п. 9 ст. 259 Налогового кодекса РФ) к основной норме амортизации легкового автомобиля первоначальной стоимостью более 300 000 руб. не был применен специальный коэффициент 0,5. В результате чего сумма амортизации была завышена на 50 000 руб. Ошибка обнаружена после сдачи декларации по налогу на прибыль за год.

Определить: какие действия должен предпринять налогоплательщик и цену штрафных санкций.

Задача №4. Организация в 2005 г. получила убыток в сумме 300 000 руб.

Определить: как этот убыток повлияет на налогооблагаемую прибыль последующего периода, если, к примеру, в 2006 г. прибыль составит 40 000 руб., а в 2007 г. — 35 000 руб.

Домашняя работа № 3

Задача №1. Инженер В.А. Иванов в январе текущего года получил заработную плату в сумме 3500 руб., ежемесячную премию 1300 руб., материальную помощь 1650 руб., командировочные расходы 4000 руб. (истраченные им полностью по установленным нормам).

Определить: сумму ЕСН за январь по личному счету инженера Иванова В.А.

Задача №2. За первый квартал текущего года организацией были осуществлены следующие начисления и выплаты в пользу работников:

а) Васильеву Е.И.:

- заработная плата за отработанное время — 66 000 руб.;
- заработная плата за время отпуска — 20 400 руб.;
- материальная помощь — 3000 руб.;

б) Карпову Е.А.:

- заработная плата за отработанное время — 49 000 руб.;
- оплата услуг за доставку надбавки за работу в выходные дни — 2800 руб.;
- командировочные в пределах нормы — 3900 руб.;
- вознаграждение за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность — 30 000 руб.;
- оплата за доставку груза собственным автомобилем — 10 000 руб.;
- дивиденды — 12 000 руб.

Определить: платежи организации по ЕСН.

Задача №3. На предприятии «Союзтелефон» суммы годовой заработной платы каждого из сотрудников по категориям составили:

- 38 работников — 120 тыс. руб.;
- 15 работников 100 тыс. руб.;

- 73 работника — 90 тыс. руб.
- Определить: общую сумму ЕСН за год.

Задача №4. Гр. Н.О. Белов зарегистрирован как индивидуальный предприниматель. Он занимается производством и продажей одежды. В январе Белов заключил трудовые договоры с тремя работниками. В соответствии с договорами работникам были начислены и выплачены (в расчете на одного работника):

- заработная плата в денежной форме — 2600 руб.;
- премия — 400 руб.

Работникам также выплачена Материальная помощь в виде передачи комплектов теплой одежды стоимостью 3900 руб. каждый.

Общие материальные затраты предпринимателя в январе составили 15 000 руб., амортизация оборудования - 920 руб. Доход от предпринимательской деятельности определен в размере 50 000 руб.

Определить: сумму ЕСН за январь.

Домашняя работа № 4

Задача №1. Предприятием в отчетном периоде было добыто 1000 т. минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т. по цене 4600 руб. за 1 т., 500 т. - по цене 4000 руб. за 1 т.

Определить: сумму налога на добычу полезных ископаемых и указать срок предоставления налоговой декларации и срок уплаты налога.

Задача №2. Предприятием в отчетном периоде было добыто 2200 т нефти. Значение коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть $K_{ц}$, в отчетном периоде составило 2,0065.

Определить: сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача №3. Кирпичный завод имеет лицензию на добычу глины. В текущем налоговом периоде было добыто 550 т глины, из которых 71,9% было отпущено на производство кирпича. Оставшаяся глина была реализована:

70% — по цене 60 руб. за тонну с учетом налогов;

30% — по цене 73 руб. за тонну с учетом налогов.

В следующем налоговом периоде организация добыла 350 т глины. При этом сделки по реализации полезного ископаемого не производились. Рыночная цена тонны глины в отчетном налоговом периоде составляет 55 руб., в следующем налоговом периоде — 65 руб.

Определить: авансовые платежи и сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащие уплате в следующем налоговом периоде.

Задача №4. Организация занимается добычей поваренной соли. За 2005 г. было добыто 135 млн тонн соли.

Определить: сумму налога к уплате за 2005 г.

Задача №5. ООО «Водная гладь» использует реку Обь для лесосплава в Мотах. За 2005 г. общество произвело сплав леса в плотках в объемах 4 500 000 м³, сплав производился на протяжении 1000 км.

Определить: сумму водного налога за 2005 г.

Задача №6. ООО «Шахтинск» занимается обслуживанием шахт в г. Новомосковск (бассейн реки Ока). Общество выполняет работы по забору воды из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод. Объем забранной воды составил 3500 м³ в месяц.

Определить: сумму водного налога за квартал.

Задача №7. Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения пос. Мирный. Объем забранной воды из реки Оки составил 230 000 м³ в месяц.

Определить: сумму водного налога за квартал.

Задача №8. ООО «Лесопилка» (акватория реки Ока) использует воду для охлаждения оборудования. Для общества установлен лимит забора воды в размере 5000 м³ в месяц. Предприятие произвело забор воды в следующих объемах: октябрь — 4500 м³, ноябрь — 4800 м³, декабрь — 5300 м³.

Определить: квартальную сумму налога.

Домашняя работа № 5

Задача №1. На организацию зарегистрирован автомобиль «ГАЗ-3110» с мощностью двигателя 130 л.с. Указанный автомобиль числился за организацией вплоть до его продажи 25 июля 2005 г.

Определить: сумму транспортного налога.

Задача №2. Условие. Организацией 4 марта 2006 г. был зарегистрирован автомобиль «ВАЗ-21093» с мощностью двигателя 85 л.с. 23 августа 2006 г. он был снят с учета в связи с угоном.

Определить: сумму транспортного налога.

Задача №3. . В августе 2006 г. организация приобрела легковой автомобиль с двигателем мощностью 72 л.с. Законом субъекта Федерации ставка налога на легковые автомобили с мощностью двигателя до 10 л.с установлена в размере 5 руб. с 1 л.с.

Определить: сумму транспортного налога.

Задача №4. ООО «ДИН» и ЗАО «Спарта» заключили договор простого товарищества. Ведение дел поручили второму участнику ЗАО «Спарта». Согласно договору доля ООО «ДИН» в простом товариществе равна 35%, доля ЗАО «Спарта» — 65%. ООО «ДИН» внесло в общую собственность простого товарищества грузовой автомобиль с мощностью двигателя 300 л.с.

Определить: сумму транспортного налога и определить, кто его выплачивает.

Задача №5. Организация по данным бухгалтерского учета имеет следующие показатели (в тыс. руб.):

Показатель	Дата				
	1 января	1 апреля	1 июля	1 октября	1 января следующего года
Основные фонды	32 460	32 740	32 820	33 460	34 720
Износ основных фондов	14 500	14 620	14 910	15 710	16 470
Нематериальные активы	2 670	2 670	2 670	2 670	2 670
Износ нематериальных активов	700	950	1 200	1 450	1 700
Производственные запасы	1 700	380	1 370	630	1 360
Товары	4 390	5 670	3 150	7 890	4 560

Ставка налога на имущество организаций — максимальная.

Определить: сумму налога на имущество за отчетный год.

Задача №6. Организация по данным бухгалтерского учета имеет следующие показатели (в тыс. руб.):

Показатель	Дата				
	1 января	1 апреля	1 июля	1 октября	1 января следующего года
Основные фонды	5 800	6 780	4 860	3 670	4 090
Износ основных фондов	236	2 700	2 880	297	316
Нематериальные активы	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200
Износ нематериальных активов	100	200	300	400	500
Товары	1 320	3 900	2 000	1 090	900

Ставка налога на имущество организаций — 2,2%.

Определить: сумму налога на имущество за отчетный год.

Задача №7. Предприятие оказывает бытовые услуги населению в г. Благовещенске. Стоимость имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации, составила по состоянию:

Дата	Стоимость имущества, в руб.	Дата	Стоимость имущества в руб.
На 1 января	400 000	На 1 июля	491 500
На 1 февраля	450 000	На 1 августа	480 000
На 1 марта	476 000	На 1 сентября	450 000
На 1 апреля	500 000	На 1 октября	480 000
На 1 мая	480 000	На 1 ноября	460 000
На 1 июня	510 000	На 1 декабря	470 000
		На 1 января	449 500

Определить сумму налога на имущество организаций, применяя по ставке 2,2 % за налоговый период.

Задача №8. Рассчитать сумму налога на имущество оптовой фирмы за квартал, если стоимость налогооблагаемого имущества на 1 января– 24200 руб., на 1 февраля - 36100 руб., на 1 марта-35980руб., на 1 апреля- 34900руб.

Домашняя работа № 6

Задача №1. В 2006 г. доход работника составил 120 тыс. руб. Работник является инвалидом с детства. На его обеспечении находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 460 тыс. руб.

Определить: сумму НДФЛ.

Задача №2. В 2006 г. писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 100 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.

Определить: сумму НДФЛ.

Задача №3. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы и заработная плата с отчислениями — 480 000 руб. В течение налогового периода организация приобрела основное средство стоимостью 14 000 руб.

Определить: сумму единого налога

Задача №4. Индивидуальный предприниматель владеет торговым павильоном в 60 кв. м, где осуществляет розничную торговлю, переведенную на уплату единого налога на вмененный доход.

22 июня 2006 г он приобретает в собственность еще один павильон и также организует в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 кв. м. Общая выручка от реализации товаров составила 144 000 руб. В примере используются корректирующие коэффициенты: $K_2 = 0,47$; $K_1 = 1,104$.

Определить: сумму ЕНВД.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Для студентов очной формы обучения специальностей 08.03.01 «Коммерция (торговое дело)» и 08.05.07 «Менеджмент организации» предусмотрено написание реферата. Ниже представлена примерная тематика рефератов.

1. Роль налогов в формировании доходов бюджетной системы.
2. Налоговые реформы и перспективы налогообложения.
3. Контроль над уплатой налогов в США, Франции, Китае.
4. Налоги и международная торговля (международные налоговые соглашения и ассоциации).
5. Управление налогообложением и налоговое планирование.
6. Методы оптимизации налоговых платежей.
7. Особенности налоговой системы России на современном этапе.
8. Зарубежный опыт развития социального обеспечения граждан.
9. Налоги в системе природопользования и защиты окружающей среды.
10. Налогообложение доходов и операций с ценными бумагами.
11. Определение размера налогового бремени .
12. Особенности налогообложения страховой деятельности.
13. Особенности налогообложения туристской деятельности.
14. Особенности налогообложения предприятий жилищно-коммунального хозяйства.

ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ

Для студентов специальности 080105 «Финансы и кредит» предусмотрено написание курсовой работы. Тематика курсовых работ представлена ниже:

Тема 1. Налоговая система РФ и пути ее совершенствования

Тема 2. Сравнительная характеристика налоговой системы РФ и зарубежных стран

Тема 3. Теоретические концепции налогообложения

Тема 4. Налоговое администрирование

Тема 5. Налоговое планирование и прогнозирование, их практическое применение в РФ.

Тема 6. Налог на добавленную стоимость: его содержание и регулирующая роль

Тема 7. Акцизы: механизм применения и направления его совершенствования

Тема 8. Налог на прибыль организаций в РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования

Тема 9. Единый социальный налог: его назначение, методы исчисления и уплаты

Тема 10. Особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых

Тема 11. Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе РФ

Тема 12. Особенности налогообложения прибыли иностранных юридических лиц

Тема 13. Особенности международного администрирования налога на прибыль

Тема 14. Налогообложение организаций финансового сектора экономики (на примере коммерческого банка)

Тема 15. Единый социальный налог, его сущность и значение

Тема 16. Особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых

Тема 17. Роль водного налога в налогообложении предприятий

Тема 18. Налог на имущество организаций и тенденции его реформирования

Тема 19. Земельный налог: его роль, значение и перспективы совершенствования

Тема 20. Региональные и местные налоги и их роль в современном развитии региональных бюджетов

Тема 21. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов и их значение в рациональном природопользовании.

Тема 22. Налог на доходы физических лиц в РФ: анализ практики исчисления и взимания

Тема 23. Налогообложение имущества организаций и физических лиц: действующая система и перспективы совершенствования

Тема 24. Упрощенная система налогообложения: особенности применения, порядок исчисления и уплаты единого налога

Тема 25. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: анализ практики применения, пути совершенствования

Тема 26. Специальные налоговые режимы: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Тема 27. Платежи за пользование недрами и их значение в доходах бюджетов различных уровней

Тема 28. Лесные подати и их влияние на рациональное лесопользование

Тема 29. Таможенные платежи в РФ и перспективы их развития

Тема 30. Таможенная политика и ее роль в формировании доходов федерального бюджета

Тема 31. Таможенные платежи и их влияние на внешнеэкономическую деятельность организаций

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Место налогов в системе экономических отношений.
2. Основные принципы построения налоговых систем в работах А.Смита, А.Вагнера, Ф.Нитти
3. Экономическая сущность налога. Элементы налога.
4. Структура налогообложения. Классификация налогов.
5. Основные направления налоговой реформы в РФ. Налоговая политика государства и ее основные направления на современном этапе.
6. Налоговая система России: состав, структура, принципы построения.
7. Налоговый кодекс: значение и основное содержание.
8. Цели и задачи налогового планирования.
9. Налогооблагаемая база и управление ею (налог на прибыль).
10. Основные принципы, элементы и этапы налогового планирования.
11. Использование компаний, имеющих льготы по налогам в налоговом планировании.
12. Налоговый механизм, характеристика его элементов и взаимосвязей.
13. Государственный налоговый менеджмент: методы, цели и способы разрешения противоречий.
14. Сравнительная оценка отечественной и зарубежной системы налогообложения.
15. Проблемы экономического роста и налогообложения.

16.Права налогоплательщика. Ответственность за налоговое правонарушение.

17.Обязанности налогоплательщика. Ответственность за налоговое правонарушение. Порядок определения налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль предприятий и организаций.

18.Учет затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) при налогообложении.

19.Роль налога на прибыль в системе экономических отношений.

20.Учет налогоплательщиков.

21.Декларация о доходах граждан: порядок составления.

22.Учетная политика предприятия в налогообложении.

23.Метод определения выручки от реализации в налогообложении

24.Налогообложение прибыли банков и страховых фирм

25.Налогообложение отдельных видов доходов (прибыли) юридических лиц.

26.Экономическое содержание, назначение, роль НДС в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.

27.Основные методические приемы исчисления НДС по приобретению и реализации товарно-материальных ценностей.

28.Особенности исчисления НДС по основным средствам и нематериальным активам.

29.Специфика обложения НДС экспортных операций.

30.Действующие ставки и сроки уплаты НДС, льготы по налогу на добавленную стоимость. Порядок составления декларации.

31.Система льгот по налогу на имущество.

32.Налогообложение имущества физических лиц

33.Права органов муниципальных образований в отношении налогообложения имущества.

34.Транспортный налог – порядок исчисления и уплаты.

35.Декларирование совокупного годового дохода граждан, порядок и сроки представления декларации в налоговые органы.

36.Экономический смысл и задачи системы регионального налогообложения.

37.Перспективы развития системы местных налогов.

38.Объекты налогообложения при упрощенной системе налогового учета.

39.Особенности применения единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности на территории г. Благовещенска.

40.Организация государственного контроля.

41.Учет и отчетность по налогам в государственных налоговых органах

42.Контроль налоговых органов за исчислением и уплатой налогов.

43.Распределение налогов между звеньями бюджетной системы РФ.

44.Плательщики налога на прибыль и методика исчисления налогооблагаемой базы.

45. Особенности налогообложения прибыли предприятий с иностранными инвестициями и иностранных юридических лиц.

46. Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе и формирование доходов бюджетов разных уровней.

47. Таможенные сборы, их состав, льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.

48. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятий и организаций за отчетный период.

49. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Методика исчисления налогооблагаемой базы.

50. Арендная плата за землю, методика исчисления, порядок и сроки уплаты.

51. Общие положения ведения оперативно-бухгалтерского учета налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей.

52. Порядок открытия и содержание карточек лицевого счета по организациям и физическим лицам, документы для отражения платежей в карточках лицевого счета по организациям и физическим лицам, документы для отражения платежей в карточках лицевого счета

53. Налогообложение импортных операций, определение таможенной стоимости, порядок уплаты таможенных платежей, НДС по импортируемым товарам.

54. Налогообложение граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

55. Ресурсные платежи и сборы.

56. Региональные налоги: налог на игорный бизнес и его действия в Амурской области

57. Налоговое администрирование: цели, методы.

58. Формы и методы налогового контроля.

59. Налогообложение некоммерческих организаций

60. Налоги в системе мирохозяйственных отношений.

61. Налог на добычу полезных ископаемых.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. Экономическая сущность налогов, роль и место налогов в формировании ВВП

2. Функции налогов и их взаимосвязь

3. Правовое определение налога и сбора в РФ

4. Элементы юридического состава налога и сбора. Характеристика каждого элемента. Источники уплаты налогов

5. Понятие налоговой базы, ее формирование и учет

6. Сущность налогового производства

7. Распределение налоговых поступлений между бюджетами различных уровней

8. Принципы и методы налогообложения
9. Способы уплаты налогов
10. Налоговая система. Особенности построения налоговой системы в России, промышленно развитых и развивающихся государствах
11. Классификация налогов и сборов, ее критерии
12. Федеральные, региональные и местные налоги: определение, состав
13. Понятие и структура налогового механизма
14. Налоговый контроль: принципы, субъекты и объекты
15. Понятие, цели и задачи налоговой политики. Налоговая стратегия и налоговая тактика
16. Налоговое регулирование и его особенности в России и зарубежных странах
17. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе
18. Состав и структура органов управления налоговой системой РФ
19. Понятие и состав налогового законодательства РФ
20. Налоговый кодекс РФ: общая характеристика
21. Участники налоговых отношений
22. Стадии налогообложения. Порядок установления, введения и взимания федеральных, региональных и местных налогов и сборов
23. Налог на добавленную стоимость: субъекты и объекты налога, налоговый период, налоговые ставки, методика определения налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты
24. Акцизы: перечень подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья, субъекты и объекты обложения акцизом, налоговый период, виды ставок, методика определения налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты
25. Таможенные пошлины. Понятие и виды таможенных пошлин. Плательщики. Виды ставок. Особенности установления, введения, регулирования и отмены таможенных пошлин. Порядок исчисления и уплаты
26. Налог на прибыль организаций. Субъекты и объекты налога. Налоговый период, налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
27. Особенности налогообложения прибыли кредитных организаций
28. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций
29. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций
30. Особенности налогообложения инвестиционных фондов
31. Особенности налогообложения негосударственных пенсионных фондов
32. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства
33. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности
34. Налог на имущество организаций. Субъекты и объекты налога. Налоговый период и налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

35. Система платежей за пользования природными ресурсами
36. Налог на добычу полезных ископаемых. Перечень полезных ископаемых, облагаемых налогом. Субъекты и объекты налога. Налоговый период и налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
37. Плата за пользование недрами. Субъекты и объекты налога. Налоговый период и налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
38. Лесной доход. Субъекты и объекты платежей за лесопользование. Виды ставок. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
39. Земельный налог. Субъекты и объекты налога. Налоговый период и налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
40. Единый социальный налог. Субъекты и объекты налога. Налоговый период и налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
41. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Налоговый период и налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
42. Особенности налогообложения доходов физических лиц от предпринимательской деятельности
43. Порядок уплаты налогов гражданами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица
44. Особенности налогообложения доходов иностранных физических лиц
45. Декларация о доходах граждан: понятие, виды, сроки представления
46. Налог на имущество физических лиц. Субъекты и объекты налога. Налоговый период и налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
47. Транспортный налог. Субъекты и объекты налога. Налоговый период и налоговые ставки. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
48. Местные налоги сборы: понятие, классификация, краткая характеристика
49. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков
50. Права, обязанности и ответственность налоговых органов
51. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов
52. Формы и методы налогового контроля в России
53. Понятие и виды налоговых правонарушений
54. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Виды санкций за нарушение налогового законодательства
55. Порядок взимания в бюджет недоимок по налогам. Механизм предоставления отсрочек уплаты налогов и других обязательных платежей
56. Налоговые проверки и их виды
57. Цели и методы камеральных проверок
59. Цели и методы выездных проверок

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ
для специальности 08.01.05 - «Финансы и кредит»

Номер недели	Номер темы	Вопросы изучаемы на лекции	Занятия (номера)	Самостоятельная работа студентов		Формы контроля
			практические	содержание	часы	
1	2	3	4	5	6	7
1	1	1. Роль налогов в экономике, их место в доходах государства. Функции налогов 2. Принципы налогообложения. Классификации налогов 3. Налоговая политика государства и пути ее реализации	1	Курсовая работа (темы приведены на стр. 118-120 УМКд)	2	Защита на практических занятиях
2	2	1. Налоговая система Российской Федерации, ее характеристика и структура 2. Налоговое законодательство и действие актов законодательства о налогах и сборах во времени 3. Участники налоговых отношений. Их права и обязанности	1		2	
2	3	1. Условия возникновения и прекращения налогового обязательства. Исчисление налога: понятие и виды объектов налога, налоговая база, виды ставок, понятие и классификация налоговых льгот, налоговый период 2. Сроки и порядок уплаты налогов. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства 3. Налоговый контроль. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции.	1		2	
3	4	1. Необходимость введения НДС и его сущность 2. Плательщики НДС, объект налогообложения и налогооблагаемая база по НДС 3. Ставки налога, порядок и сроки уплаты	2		2	
4	5	1. Акцизы, их место и роль в налоговой системе 2. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров 3. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов	2		2	

1	2	3	4	5	6	7
5	6	1. Экономическое содержание налога на прибыль 2. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок определения доходов, группировка расходов 3. Налоговые ставки и налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль	3	Курсовая работа (темы приведены на стр. 118 –120 УМКд)	2	Обсуждение на практических занятиях
6	7	1. Налогоплательщики и объект налогообложения 2. Порядок определения налоговой базы. Порядок применения регрессивных ставок налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты различными налогоплательщиками	4		2	
7	8	1. Плательщики и объект налогообложения 2. Методы оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы 3. Налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога	5		2	
8	9	1. Плательщики и виды пользования водными объектами, объекты налогообложения 2. Дифференциация ставок водного налога. Освобождения от уплаты водного налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога	5		2	
9	10	1. Значение налога и его роль в налоговой системе 2. Элементы налога, определённые федеральным и региональным законодательством	5		2	
10	11	1. Плательщики и объект обложения транспортным налогом 2. Льготы и налоговая база. Порядок установления ставок 3. Региональные особенности уплаты транспортного налога	5		2	
10	12	1. Плательщики земельного налога и объекты налогообложения 2. Льготы и ставки налога. Особенности дифференциации ставок в зависимости от использования земельных участков 3. Порядок исчисления и уплаты налога	6		2	
11	13	1. Плательщики сборов и объекты налогообложения 2. Особенности установления ставок сборов 3. Порядок исчисления и уплаты сборов	6		2	

1	2	3	4	5	6	7
11	14	1. Плательщики налога на доходы физических лиц. Виды доходов физического лица и их классификация 2. Доходы, не подлежащие обложению налогом. Налоговые вычеты и порядок их предоставления 3. Исчисление, порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями, лицами, занимающимися частной практикой и др.	7	Курсовая работа (темы приведены на стр. 118 -120 УМКд)	2	Обсуждение на практических занятиях
12	15	1. Плательщики налога на имущество физических лиц. Виды налогооблагаемого имущества физ. Лица 2. Особенности оценки имущества и расчета налогооблагаемой базы. Льготы по налогу 3. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога	7		2	
13	16	1. Плательщики. Условия и критерии перехода на упрощенную систему 2. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы. Порядок определения расходов. Ставки налога 3. Порядок исчисления и уплаты налога	8		2	
14	17	1. Плательщики. Виды деятельности, по которым предусмотрен переход на уплату единого налога 2. Вмененный доход и порядок его исчисления. Применение понижающих и повышающих коэффициентов при определении вмененного дохода. Ставка налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход в бюджет	8		3	
15	18	1. Условия применения единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщики. Критерии перехода 2. Объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и ставка налога 3. Порядок исчисления и уплаты налога	8		3	
16	19	1. Плательщики и объекты налогообложения 2. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет	8		2	

1	2	3	4	5	6	7
17	20	1. Виды платежей за пользование недрами. Разовые и регулярные платежи 2. Плательщики и порядок исчисления и уплаты платежей при пользовании недрами	9	Курсовая работа (темы приведены на стр. 118 – 120 УМКд)	2	Обсуждение на практических занятиях
17	21	1. Виды платежей за пользование лесным фондом и их характер. Льготы по плате за пользование лесным фондом 2. Плательщики и объект лесных податей за древесину, отпускаемую на корню. Дифференциация ставок и порядок их установления 3. Порядок исчисления и сроки уплаты платы за древесину, отпускаемую на корню	9		2	
18	22	1. Таможенный тариф, виды таможенных пошлин, ставки таможенных пошлин и порядок их установления 2. Таможенная стоимость товара, методы ее определения 3. Освобождение от пошлины	9		2	

для специальности 08.01.09 - «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Номер недели	Номер темы	Вопросы изучаемы на лекции	Занятия (номера)	Самостоятельная работа студентов		Формы контроля
			практические	содержание	часы	
1	2	3	4	5	6	7
1	1	1. Роль налогов в экономике, их место в доходах государства. Функции налогов 2. Принципы налогообложения. Классификации налогов 3. Налоговая политика государства и пути ее реализации	1	Вопросы приведены на страницах 102-103 УМКд	2	Обсуждение на практических занятиях
2	2	1. Налоговая система Российской Федерации, ее характеристика и структура 2. Налоговое законодательство и действие актов законодательства о налогах и сборах во времени 3. Участники налоговых отношений. Их права и обязанности	1	Вопросы приведены на странице 103 УМКд	2	

1	2	3	4	5	6	7
2	3	1. Условия возникновения и прекращения налогового обязательства. Исчисление налога: понятие и виды объектов налога, налоговая база, виды ставок, понятие и классификация налоговых льгот, налоговый период 2. Сроки и порядок уплаты налогов. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства 3. Налоговый контроль. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции.	1	Вопросы приведены на странице 103 УМКд	2	Обсуждение на практических занятиях
3	4	1. Необходимость введения НДС и его сущность 2. Плательщики НДС, объект налогообложения и налогооблагаемая база по НДС 3. Ставки налога, порядок и сроки уплаты	2	Вопросы приведены на страницах 104-105 УМКд	2	
4	5	1. Акцизы, их место и роль в налоговой системе 2. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров 3. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов	2	Вопросы приведены на странице 105 УМКд	2	
5	6	1. Экономическое содержание налога на прибыль 2. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок определения доходов, группировка расходов 3. Налоговые ставки и налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль	3	Вопросы приведены на странице 105 УМКд	2	
6	7	1. Налогоплательщики и объект налогообложения 2. Порядок определения налоговой базы. Порядок применения регрессивных ставок налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты различными налогоплательщиками	4	Вопросы приведены на странице 105 УМКд	2	
7	8	1. Плательщики и объект налогообложения 2. Методы оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы 3. Налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога	5	Вопросы приведены на страницах 105-106 УМКд	2	

1	2	3	4	5	6	7
8	9	1. Плательщики и виды пользования водными объектами, объекты налогообложения 2. Дифференциация ставок водного налога. Освобождения от уплаты водного налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога	5	Вопросы приведены на странице 106 УМКд	2	Обсуждение на практических занятиях
9	10	1. Значение налога и его роль в налоговой системе 2. Элементы налога, определённые федеральным и региональным законодательством	5	Вопросы приведены на странице 106 УМКд	2	
10	11	1. Плательщики и объект обложения транспортным налогом 2. Льготы и налоговая база. Порядок установления ставок 3. Региональные особенности уплаты транспортного налога	5	Вопросы приведены на странице 106 УМКд	3	
10	12	1. Плательщики земельного налога и объекты налогообложения 2. Льготы и ставки налога. Особенности дифференциации ставок в зависимости от использования земельных участков 3. Порядок исчисления и уплаты налога	6	Вопросы приведены на страницах 106-107 УМКд	3	
11	13	1. Плательщики сборов и объекты налогообложения 2. Особенности установления ставок сборов 3. Порядок исчисления и уплаты сборов	6	Вопросы приведены на странице 107 УМКд	3	
11	14	1. Плательщики налога на доходы физических лиц. Виды доходов физического лица и их классификация 2. Доходы, не подлежащие обложению налогом. Налоговые вычеты и порядок их предоставления 3. Исчисление, порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями, лицами, занимающимися частной практикой и др.	7	Вопросы приведены на странице 108 УМКд	3	
12	15	1. Плательщики налога на имущество физических лиц. Виды налогооблагаемого имущества физ. Лица 2. Особенности оценки имущества и расчета налогооблагаемой базы. Льготы по налогу 3. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога	7	Вопросы приведены на странице 108 УМКд	3	
13	16	1. Плательщики. Условия и критерии перехода на упрощенную систему 2. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы. Порядок определения расходов. Ставки налога 3. Порядок исчисления и уплаты налога	8	Вопросы приведены на страницах 108-109 УМКд	3	

1	2	3	4	5	6	7
14	17	1. Плательщики. Виды деятельности, по которым предусмотрен переход на уплату единого налога 2. Вмененный доход и порядок его исчисления. Применение понижающих и повышающих коэффициентов при определении вмененного дохода. Ставка налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход в бюджет	8	Вопросы приведены на странице 109 УМКд	3	Обсуждение на практических занятиях
15	18	1. Условия применения единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщики. Критерии перехода 2. Объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и ставка налога 3. Порядок исчисления и уплаты налога	8	Вопросы приведены на странице 109 УМКд	3	
16	19	1. Плательщики и объекты налогообложения 2. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет	8	Вопросы 109 МКд	3	
17	20	1. Виды платежей за пользование недрами. Разовые и регулярные платежи 2. Плательщики и порядок исчисления и уплаты платежей при пользовании недрами	9	Вопросы приведены на странице 110 УМКд	3	
17	21	1. Виды платежей за пользование лесным фондом и их характер. Льготы по плате за пользование лесным фондом 2. Плательщики и объект лесных податей за древесину, отпускаемую на корню. Дифференциация ставок и порядок их установления 3. Порядок исчисления и сроки уплаты платы за древесину, отпускаемую на корню	9	Вопросы приведены на странице 110 УМКд	2	
18	22	1. Таможенный тариф, виды таможенных пошлин, ставки таможенных пошлин и порядок их установления 2. Таможенная стоимость товара, методы ее определения 3. Освобождение от пошлины	9	Вопросы приведены на странице 110 УМКд	2	

для специальности 08.01.02 - «Мировая экономика»

Номер недели	Номер темы	Вопросы изучаемы на лекции	Занятия (номера)	Самостоятельная работа студентов		Формы контроля
			практические	содержание	часы	
1	2	3	4	5	6	7
1	1	1. Роль налогов в экономике, их место в доходах государства. Функции налогов 2. Принципы налогообложения. Классификации налогов 3. Налоговая политика государства и пути ее реализации	1	Вопросы приведены на страницах 102-103 УМКд	3	Обсуждение на практических занятиях
2	2	1. Налоговая система Российской Федерации, ее характеристика и структура 2. Налоговое законодательство и действие актов законодательства о налогах и сборах во времени 3. Участники налоговых отношений. Их права и обязанности	1	Вопросы приведены на странице 103 УМКд	2	
2	3	1. Условия возникновения и прекращения налогового обязательства. Исчисление налога: понятие и виды объектов налога, налоговая база, виды ставок, понятие и классификация налоговых льгот, налоговый период 2. Сроки и порядок уплаты налогов. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства 3. Налоговый контроль. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции.	1	Вопросы приведены на странице 103 УМКд	2	
3	4	1. Необходимость введения НДС и его сущность 2. Плательщики НДС, объект налогообложения и налогооблагаемая база по НДС 3. Ставки налога, порядок и сроки уплаты	2	Вопросы приведены на страницах 103-104 УМКд	1	
4	5	1. Акцизы, их место и роль в налоговой системе 2. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров 3. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов	2	Вопросы приведены на странице 105 УМКд	1	

1	2	3	4	5	6	7
5	6	1. Экономическое содержание налога на прибыль 2. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок определения доходов, группировка расходов 3. Налоговые ставки и налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль	3	Вопросы приведены на странице 105 УМКд	1	Обсуждение на практических занятиях
6	7	1. Налогоплательщики и объект налогообложения 2. Порядок определения налоговой базы. Порядок применения регрессивных ставок налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты различными налогоплательщиками	4	Вопросы приведены на странице 105 УМКд	1	
7	8	1. Плательщики и объект налогообложения 2. Методы оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы 3. Налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога	5	Вопросы приведены на страницах 105-106 УМКд	2	
8	9	1. Плательщики и виды пользования водными объектами, объекты налогообложения 2. Дифференциация ставок водного налога. Освобождения от уплаты водного налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога	5	Вопросы приведены на странице 106 УМКд	2	
9	10	1. Значение налога и его роль в налоговой системе 2. Элементы налога, определённые федеральным и региональным законодательством	5	Вопросы приведены на странице 106 УМКд	3	
10	11	1. Плательщики и объект обложения транспортным налогом 2. Льготы и налоговая база. Порядок установления ставок 3. Региональные особенности уплаты транспортного налога	5	Вопросы приведены на странице 106 УМКд	3	
10	12	1. Плательщики земельного налога и объекты налогообложения 2. Льготы и ставки налога. Особенности дифференциации ставок в зависимости от использования земельных участков 3. Порядок исчисления и уплаты налога	6	Вопросы приведены на страницах 106-107 УМКд	3	
11	13	1. Плательщики сборов и объекты налогообложения 2. Особенности установления ставок сборов 3. Порядок исчисления и уплаты сборов	6	Вопросы приведены на странице 107 УМКд	3	

1	2	3	4	5	6	7
11	14	1. Плательщики налога на доходы физических лиц. Виды доходов физического лица и их классификация 2. Доходы, не подлежащие обложению налогом. Налоговые вычеты и порядок их предоставления 3. Исчисление, порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями, лицами, занимающимися частной практикой и др.	7	Вопросы приведены на странице 108 УМКд	1	Обсуждение на практических занятиях
12	15	1. Плательщики налога на имущество физических лиц. Виды налогооблагаемого имущества физ. Лица 2. Особенности оценки имущества и расчета налогооблагаемой базы. Льготы по налогу 3. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога	7	Вопросы приведены на странице 108 УМКд	1	
13	16	1. Плательщики. Условия и критерии перехода на упрощенную систему 2. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы. Порядок определения расходов. Ставки налога 3. Порядок исчисления и уплаты налога	8	Вопросы приведены на страницах 108-109 УМКд	1	
14	17	1. Плательщики. Виды деятельности, по которым предусмотрен переход на уплату единого налога 2. Вмененный доход и порядок его исчисления. Применение понижающих и повышающих коэффициентов при определении вмененного дохода. Ставка налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход в бюджет	8	Вопросы приведены на странице 109 УМКд	1	
15	18	1. Условия применения единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщики. Критерии перехода 2. Объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и ставка налога 3. Порядок исчисления и уплаты налога	8	Вопросы приведены на странице 109 УМКд	1	
16	19	1. Плательщики и объекты налогообложения 2. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет	8	Вопросы приведены на странице 109 УМКд	1	
17	20	1. Виды платежей за пользование недрами. Разовые и регулярные платежи 2. Плательщики и порядок исчисления и уплаты платежей при пользовании недрами	9	Вопросы приведены на странице 110 УМКд	3	

1	2	3	4	5	6	7
17	21	1. Виды платежей за пользование лесным фондом и их характер. Льготы по плате за пользование лесным фондом 2. Плательщики и объект лесных податей за древесину, отпускаемую на корню. Дифференциация ставок и порядок их установления 3. Порядок исчисления и сроки уплаты платы за древесину, отпускаемую на корню	9	Вопросы приведены на странице 110 УМКд	3	Обсуждение на практических занятиях
18	22	1. Таможенный тариф, виды таможенных пошлин, ставки таможенных пошлин и порядок их установления 2. Таможенная стоимость товара, методы ее определения 3. Освобождение от пошлины	9	Вопросы приведены на странице 110 УМКд	1	

для специальности 08.05.07 - «Менеджмент организации»

Номер недели	Номер темы	Вопросы изучаемы на лекции	Занятия (номера)	Самостоятельная работа студентов		Формы контроля
			практические	содержание	часы	
1	2	3	4	5	6	7
1	1	1. Роль налогов в экономике, их место в доходах государства. Функции налогов 2. Принципы налогообложения. Классификации налогов 3. Налоговая политика государства и пути ее реализации	1	Реферат (темы приведены на стр. 118 УМКд)	3	Сдача преподавателю
2	2	1. Налоговая система Российской Федерации, ее характеристика и структура 2. Налоговое законодательство и действие актов законодательства о налогах и сборах во времени 3. Участники налоговых отношений. Их права и обязанности	1		3	

1	2	3	4	5	6	7
2	3	1. Условия возникновения и прекращения налогового обязательства. Исчисление налога: понятие и виды объектов налога, налоговая база, виды ставок, понятие и классификация налоговых льгот, налоговый период 2. Сроки и порядок уплаты налогов. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства 3. Налоговый контроль. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции.	1	Реферат (темы приведены на стр. 118 УМКд)	3	Сдача преподавателю
3	4	1. Необходимость введения НДС и его сущность 2. Плательщики НДС, объект налогообложения и налогооблагаемая база по НДС 3. Ставки налога, порядок и сроки уплаты	2,3		3	
4	5	1. Акцизы, их место и роль в налоговой системе 2. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров 3. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов	4,5		3	
5	6	1. Экономическое содержание налога на прибыль 2. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок определения доходов, группировка расходов 3. Налоговые ставки и налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль	6,7		3	
6	7	1. Налогоплательщики и объект налогообложения 2. Порядок определения налоговой базы. Порядок применения регрессивных ставок налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты различными налогоплательщиками	8		3	
7	8	1. Плательщики и объект налогообложения 2. Методы оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы 3. Налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога	9		3	

1	2	3	4	5	6	7
8	9	1. Плательщики и виды пользования водными объектами, объекты налогообложения 2. Дифференциация ставок водного налога. Освобождения от уплаты водного налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога	10	Реферат (темы приведены на стр. 118 УМКд)	3	Сдача преподавателю
9	10	1. Значение налога и его роль в налоговой системе 2. Элементы налога, определённые федеральным и региональным законодательством	11		3	
10	11	1. Плательщики и объект обложения транспортным налогом 2. Льготы и налоговая база. Порядок установления ставок 3. Региональные особенности уплаты транспортного налога	11		3	
10	12	1. Плательщики земельного налога и объекты налогообложения 2. Льготы и ставки налога. Особенности дифференциации ставок в зависимости от использования земельных участков 3. Порядок исчисления и уплаты налога	12		3	
11	13	1. Плательщики сборов и объекты налогообложения 2. Особенности установления ставок сборов 3. Порядок исчисления и уплаты сборов	12		3	
11	14	1. Плательщики налога на доходы физических лиц. Виды доходов физического лица и их классификация 2. Доходы, не подлежащие обложению налогом. Налоговые вычеты и порядок их предоставления 3. Исчисление, порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями, лицами, занимающимися частной практикой и др.	13		3	
12	15	1. Плательщики налога на имущество физических лиц. Виды налогооблагаемого имущества физ. Лица 2. Особенности оценки имущества и расчета налогооблагаемой базы. Льготы по налогу 3. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога	13		3	
13	16	1. Плательщики. Условия и критерии перехода на упрощенную систему 2. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы. Порядок определения расходов. Ставки налога 3. Порядок исчисления и уплаты налога	14		3	

1	2	3	4	5	6	7
14	17	1. Плательщики. Виды деятельности, по которым предусмотрен переход на уплату единого налога 2. Вмененный доход и порядок его исчисления. Применение понижающих и повышающих коэффициентов при определении вмененного дохода. Ставка налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход в бюджет	14	Реферат (темы приведены на стр. 118 УМКд)	3	Сдача преподавателю
15	18	1. Условия применения единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщики. Критерии перехода 2. Объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и ставка налога 3. Порядок исчисления и уплаты налога	15		3	
16	19	1. Плательщики и объекты налогообложения 2. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет	15		3	
17	20	1. Виды платежей за пользование недрами. Разовые и регулярные платежи 2. Плательщики и порядок исчисления и уплаты платежей при пользовании недрами	16		3	
17	21	1. Виды платежей за пользование лесным фондом и их характер. Льготы по плате за пользование лесным фондом 2. Плательщики и объект лесных податей за древесину, отпускаемую на корню. Дифференциация ставок и порядок их установления 3. Порядок исчисления и сроки уплаты платы за древесину, отпускаемую на корню	16		2	
18	22	1. Таможенный тариф, виды таможенных пошлин, ставки таможенных пошлин и порядок их установления 2. Таможенная стоимость товара, методы ее определения 3. Освобождение от пошлины	16		2	

для специальности 08.03.01 - «Коммерция (торговое дело)»

Номер недели	Номер темы	Вопросы изучаемы на лекции	Занятия (номера)	Самостоятельная работа студентов		Формы контроля
			практические	содержание	часы	
1	2	3	4	5	6	7
1	1	1. Роль налогов в экономике, их место в доходах государства. Функции налогов 2. Принципы налогообложения. Классификации налогов 3. Налоговая политика государства и пути ее реализации	1	Реферат (темы приведены на стр. 118 УМКд)	2	Сдача преподавателю
2	2	1. Налоговая система Российской Федерации, ее характеристика и структура 2. Налоговое законодательство и действие актов законодательства о налогах и сборах во времени 3. Участники налоговых отношений. Их права и обязанности	1		2	
2	3	1. Условия возникновения и прекращения налогового обязательства. Исчисление налога: понятие и виды объектов налога, налоговая база, виды ставок, понятие и классификация налоговых льгот, налоговый период 2. Сроки и порядок уплаты налогов. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства 3. Налоговый контроль. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции.	1		2	
3	4	1. Необходимость введения НДС и его сущность 2. Плательщики НДС, объект налогообложения и налогооблагаемая база по НДС 3. Ставки налога, порядок и сроки уплаты	2		2	
4	5	1. Акцизы, их место и роль в налоговой системе 2. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров 3. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов	2		2	

1	2	3	4	5	6	7
5	6	1. Экономическое содержание налога на прибыль 2. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок определения доходов, группировка расходов 3. Налоговые ставки и налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль	3	Реферат (темы приведены на стр. 118 УМКд)	2	Сдача преподавателю
6	7	1. Налогоплательщики и объект налогообложения 2. Порядок определения налоговой базы. Порядок применения регрессивных ставок налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты различными налогоплательщиками	4		2	
7	8	1. Плательщики и объект налогообложения 2. Методы оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы 3. Налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога	5		2	
8	9	1. Плательщики и виды пользования водными объектами, объекты налогообложения 2. Дифференциация ставок водного налога. Освобождения от уплаты водного налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога	5		2	
9	10	1. Значение налога и его роль в налоговой системе 2. Элементы налога, определённые федеральным и региональным законодательством	5		2	
10	11	1. Плательщики и объект обложения транспортным налогом 2. Льготы и налоговая база. Порядок установления ставок 3. Региональные особенности уплаты транспортного налога	5		3	
10	12	1. Плательщики земельного налога и объекты налогообложения 2. Льготы и ставки налога. Особенности дифференциации ставок в зависимости от использования земельных участков 3. Порядок исчисления и уплаты налога	6		3	
11	13	1. Плательщики сборов и объекты налогообложения 2. Особенности установления ставок сборов 3. Порядок исчисления и уплаты сборов	6		3	

1	2	3	4	5	6	7
11	14	1. Плательщики налога на доходы физических лиц. Виды доходов физического лица и их классификация 2. Доходы, не подлежащие обложению налогом. Налоговые вычеты и порядок их предоставления 3. Исчисление, порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями, лицами, занимающимися частной практикой и др.	7	Реферат (темы приведены на стр. 118 УМКд)	3	Сдача преподавателю
12	15	1. Плательщики налога на имущество физических лиц. Виды налогооблагаемого имущества физ. Лица 2. Особенности оценки имущества и расчета налогооблагаемой базы. Льготы по налогу 3. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога	7		3	
13	16	1. Плательщики. Условия и критерии перехода на упрощенную систему 2. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы. Порядок определения расходов. Ставки налога 3. Порядок исчисления и уплаты налога	8		3	
14	17	1. Плательщики. Виды деятельности, по которым предусмотрен переход на уплату единого налога 2. Вмененный доход и порядок его исчисления. Применение понижающих и повышающих коэффициентов при определении вмененного дохода. Ставка налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход в бюджет	8		3	
15	18	1. Условия применения единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщики. Критерии перехода 2. Объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и ставка налога 3. Порядок исчисления и уплаты налога	8		3	
16	19	1. Плательщики и объекты налогообложения 2. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет	8		3	
17	20	1. Виды платежей за пользование недрами. Разовые и регулярные платежи 2. Плательщики и порядок исчисления и уплаты платежей при пользовании недрами	9		3	

1	2	3	4	5	6	7
17	21	1. Виды платежей за пользование лесным фондом и их характер. Льготы по плате за пользование лесным фондом 2. Плательщики и объект лесных податей за древесину, отпускаемую на корню. Дифференциация ставок и порядок их установления 3. Порядок исчисления и сроки уплаты платы за древесину, отпускаемую на корню	9	Реферат (темы приведены на стр. 118 УМКд)	2	Сдача преподавателю
18	22	1. Таможенный тариф, виды таможенных пошлин, ставки таможенных пошлин и порядок их установления 2. Таможенная стоимость товара, методы ее определения 3. Освобождение от пошлины	9		2	

КАРТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПРОФЕССОРСКО-
ПРЕПОДАВАТЕЛЬКИМ СОСТАВОМ

Лекторы: Трошин Г.А. – к.э.н., доцент, зав. кафедрой «Финансы»
Пузикова О.П. - , доцент кафедры «Финансы»
Киргизова О.А. – ассистент кафедры «Финансы».