

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Амурский государственный университет»

Кафедра «Финансы»

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговые расчеты в бухгалтерском учете»

Основной образовательной программы специальности 080109.65
“Бухгалтерский учет, анализ и аудит”

Квалификация выпускника «Экономист специалист по бухгалтерскому
учету, анализу и аудиту»

2012 г.

УМКД разработан ст. преподавателем Козловцевой Светланой Геннадьевной

Рассмотрен и рекомендован на заседании кафедры
Финансов

«26» 11 2012 г., протокол № 4

Заведующий кафедрой kef Ю.А. Ковшун
подпись И.О.Ф.

УТВЕРЖДЕН

Протокол заседания УМСС 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

«26» 11 2012 г., протокол № 4

Председатель kef ЮА Ковшун
подпись И.О.Ф.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Курс налоговые расчеты в бухгалтерском учете предусмотрен Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования для подготовки экономистов по специальности 080109 - "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

Целями освоения дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по методологии ведения налогового учета, формированию налоговых регистров, определения налогооблагаемой базы в налоговом учете для подготовки и принятия соответствующих решений в определении налоговой политики предприятия.

Изучение студентами принципов, учетных категорий, методологического характера налогового учета, как науки. Эти знания способствуют развитию у студентов специальности 080109 социально-личностных компетенций как совокупности социокультурных, общественных, коммуникативных способностей специалиста и личности, помогают в формировании внутренней дисциплины, профессиональной и социальной ответственности, инициативности, деловой этики.

Обучение дисциплине основано на использовании активных методов и форм, нацеленных на формирование компетенций (семинарские и лабораторные занятия, разбор конкретных ситуаций, работа в малых группах, практикующие упражнения, самообразование и т. д.). Все теоретические положения подтверждаются практическими примерами и прорабатываются на деятельном уровне (кейсы).

Задачи дисциплины:

- изучение принципов построения системы налогового учета, выявление взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета;
- формирование умения находить информацию о действующих нормативно-законодательных актах РФ, регулирующих учет расчетов по налогам и сборам;
- ознакомление с правилами получения налогоплательщиком преференций, льгот и обоснованной налоговой выгоды, необходимых для налоговых расчетов;
- изучение теоретических и практических основ расчетов налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и прочих налогов юридических лиц;
- изучение особенностей организации налогового учета у отдельных категорий налогоплательщиков и налоговых агентов;
- приобретение практических навыков формирования и представления информации для заполнения форм налоговой отчетности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

Изучение дисциплины «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» базируется на знаниях и навыках, полученных студентами при изучении таких дисциплин, как «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Финансы», «Налоги и налогообложение» и другие.

Дисциплина «Налоговые расчеты в бухгалтерском учете» предусматривает изучение таких разделов, как: налоговый учет, как учетная система, включая понятия предмета и объектов налогового учета; систему нормативного регулирования налогового учета в России; налоговое обязательство и его исполнение; установление и использование льгот по налогам и сборам; порядок уплаты и способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; основное содержание и порядок заполнения регистров налогового учета и налоговых деклараций, включая расчеты по: налогу на имущество

организаций; налогу на добавленную стоимость; налогу на прибыль предприятий; налогу на доходы физических лиц; страховых взносов во внебюджетные фонды.

Особенность изучаемой дисциплины состоит в том, что студенты должны не только знать и уметь пользоваться методикой налоговых расчетов, но и составлять налоговые регистры, налоговые декларации, вносить в налоговую отчетность необходимые изменения, а также использовать в учетном процессе прикладные программные продукты. В этой связи практические занятия по дисциплине могут проводиться с использованием персональных компьютеров.

Особое место в овладении данной дисциплиной отводится самостоятельной работе студента с законодательными актами, нормативными документами, в частности, бухгалтерскими стандартами (ПБУ), налоговым кодексом Российской Федерации, методическими указаниями, которые выпускаются министерствами и ведомствами, а также с периодическими экономическими изданиями, еженедельниками, журналами и газетами.

3. ТРЕБОВАНИЯ К ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1. Знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения государства и организации в области налогообложения, Налоговый кодекс РФ;
- экономическую сущность и порядок расчётов налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем.

2. Уметь:

- составлять учетную политику предприятия с целью налогообложения;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- проводить расчеты налогов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
- выявлять проблемы, возникающие при формировании налоговой отчетности, предлагать способы их решения;
- использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета;
- осуществлять поиск информации по полученному заданию;
- осуществлять выбор инструментальных средств для обработки данных для налоговых расчетов и отчетности;
- формировать и представлять информацию для налоговой отчетности

3. Владеть:

- методологией налоговых расчетов;
- современными методами сбора и обработки информации для составления налоговых регистров и налоговой отчетности;
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 72 часа.

№ п/п	Раздел дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Л:1	ПЗ:2	СР:2	
1.	Налоговый учет, как учетная система	8	1,2	Л:1	ПЗ:2	СР:2	Семинар - 1
2.	Налоговое обязательство и его исполнение	8	3,4	Л:1	ПЗ:2	СР:2	Семинар – 3; 4
3.	Налоговые расчеты по налогу на имущество организаций	8	5,6	Л:2	ПЗ:4	СР:4	Семинар – 5; Решение задач-6
4.	Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость	8	7,8	Л:3	ПЗ:6	СР:4	Семинар – 8; Решение задач-7; Тестирование –8
5.	Налоговые расчеты по налогу на прибыль предприятий	8	9,10	Л:4	ПЗ:6	СР:4	Семинар – 9; Решение задач - 10
6.	Налоговые расчеты по налогу на доходы физических лиц	8	11,12	Л:3	ПЗ:6	СР:4	Семинар – 11; Решение задач- 12
7.	Налоговые расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды	8	13,16	Л:2	ПЗ:6	СР:4	Семинар – 13; Решение задач 13; Экзамен-16
	ИТОГО			Л:16	ПЗ:32	СР:24	

5. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1.	Налоговый учет, как учетная система	Понятие налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета. Источники информации налогового учета. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения. Регистры налогового учета. Налоговые декларации. Налоговый контроль.
2.	Налоговое обязательство и его исполнение	Понятие налогового обязательства. Налоговый период. Объект налогообложения. Порядок исчисления налога. Налоговая база и налоговая ставка. Установление и использование льгот по налогам и сборам. Сроки уплаты налогов и сборов.

		Порядок уплаты налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
3.	Налоговые расчеты по налогу на имущество организаций	Понятие и нормативное регулирование налога. Плательщики налога и объекты налогообложения. Порядок формирования информации о налогооблагаемой базе в системе регистров бухгалтерского учета (инвентарные карточки по учету основных средств, ведомости начисления амортизации). Порядок исчисления и уплаты налога. Регистры налогового учета. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным объектам. Налоговые расчеты по налогу на имущество. Составление декларации по налогу.
4.	Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость	Понятие и нормативное регулирование налога на добавленную стоимость. Плательщики налога и объекты налогообложения. Порядок формирования информации о налогооблагаемой базе в системе регистров налогового учета (счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок и книга продаж). Порядок исчисления и уплаты НДС. Регистры налогового учета. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным хозяйственным операциям, как у налогоплательщиков, так и у налоговых агентов. Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость. Составление декларации по налогу на добавленную стоимость.
5.	Налоговые расчеты по налогу на прибыль предприятий	Нормативное регулирование, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Плательщики налога и объекты налогообложения. Особенности налогового учета амортизируемого имущества. Корректировка бухгалтерской прибыли для целей налогообложения. Налоговые регистры. Налоговые расчеты по налогу на прибыль. Составление декларации по налогу на прибыль.
6.	Налоговые расчеты по налогу на доходы физических лиц	Нормативное регулирование, плательщики, объекты налогообложения. Порядок исчисления и уплаты. Стандартные, имущественные, социальные и профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ. Регистры бухгалтерского и налогового учета. Налоговые расчеты. Составление декларации.
7.	Налоговые расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды	Нормативное регулирование. Налогоплательщики и объекты налогообложения. Методика исчисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие налогообложению. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления отчислений во внебюджетные

		фонды. Порядок распределения страховых взносов. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Регистры налогового учета. Порядок составления персонифицированного учета.
--	--	---

Лабораторные занятия учебным планом по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» не предусмотрены.

6.1 КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ПРОГРАММНОГО МАТЕРИАЛА

ТЕМА 1. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ КАК УЧЕТНАЯ СИСТЕМА

1. Сущность налогового учета, порядок его организации

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

Налоговый Кодекс устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- 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 субъектов Российской Федерации и местных налогов;
- 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) их должностных лиц.

Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

Под налогом понимается 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.

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

Налоговый учет - это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.

Цель налогового учета:

1. Сформировать полную и достоверную информацию о налогооблагаемой базе.
2. Контролировать правильность, полноту и своевременность исчисления и уплаты в бюджет налогов.
3. Обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей.
4. Обеспечение своевременного представления налоговых деклараций и другой информации в налоговые органы.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Порядок ведения налогового учета устанавливается в учетной политике организации, утверждаемой приказом (распоряжением) руководителя.

Данные налогового учета должны отражать:

- порядок формирования суммы доходов и расходов, определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде.
- сумму остатка расходов (убытков), которая должна быть отнесена на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов;
- размер задолженности перед бюджетом.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

Первичные учетные документы. Под первичными документами понимаются те, которые традиционно считались таковыми в бухгалтерском учете (накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ и т.п.). Если же какая-либо операция в бухгалтерском и налоговом учете трактуется по-разному, налогоплательщик должен составить аналитический регистр налогового учета.

Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета. Они систематизируют и накапливают информацию, содержащуюся в принятых к учету первичных документах.

Данные налогового учета - данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

Формы аналитических регистров налогового учета разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике.

При этом аналитические регистры в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;

- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) на любых машинных носителях.

За правильностью отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета следят те, кто их составил и подписал.

Если в регистре налогового учета обнаружатся ошибки, исправлять их вправе только ответственное за это лицо. Причем исправление должно быть не только заверено подписью последнего (с указанием даты), но и письменно обосновано.

Налоговый учет не содержит обязательного требования отражать хозяйственные операции путем двойной записи, как это принято в бухгалтерском учете.

Аналитический учет данных налогового учета в целом должен быть так организован, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой базы.

Налоговые органы не могут устанавливать обязательные формы документов налогового учета, такие документы могут носить только рекомендательный характер. Подобные рекомендации МНС России утвердило еще в декабре 2001 г., выпустив информационное сообщение, в котором перечислило налоговые регистры и составляющие их реквизиты.

Если необходимые для исчисления налога данные можно получить из бухгалтерского учета, то дублировать их в регистрах налогового учета смысла нет. В этом случае достаточно определить в учетной политике, что тот или иной регистр бухгалтерского учета будет использоваться как источник информации для составления налоговой декларации.

2. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.

Наиболее распространено в учетной практике сближение систем бухгалтерского и налогового учета. Вызвано это тем, что именно эти две системы нормативно регулируются, представление отчетности по ним внешним пользователям является обязательным, а учет ведется, как правило, бухгалтерскими службами.

Поэтому, оптимизируя свою работу, бухгалтеры стремятся применить одинаковые способы учета в бухгалтерском и налоговом учете, что вполне естественно. Но здесь возникает другая проблема – полное сближение этих двух систем невозможно из-за наличия существенных расхождений в методологии учета.

Можно выделить два пути взаимодействия бухгалтерского учета и налогового учета. Первый путь – это параллельное ведение двух подсистем на основе единой информационной системы предприятия. Что и предусмотрено действующим российским законодательством.

Второй путь – это учет по отклонениям. За основу берется та учетная система, которая наиболее полно, достоверно, максимально удовлетворяет требования основных потребителей информации, и на ее основе производится корректировка отклонениями для нужд иных пользователей. Сложность заключается в том, чтобы выделить базового потребителя и второстепенного.

Наиболее значительные отличия налогового учета от бухгалтерского учета связаны с применением разных правил формирования информации о доходах и расходах, учитываемых при налогообложении прибыли и отражаемых в системе бухгалтерского учета. Доходы и расходы признают при налогообложении прибыли по правилам, установленным главой 25 Налогового Кодекса РФ, а в бухгалтерском учете - в

соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99 и другими. При этом отличие налогооблагаемой прибыли (убытка), исчисленной в соответствии с НК РФ, от бухгалтерской прибыли (убытка), рассчитанной по правилам бухгалтерского учета, выявляют и отражают в учете и отчетности в порядке, установленном ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Принимаемые изменения и дополнения в Налоговый Кодекс Российской Федерации, в Положения по бухгалтерскому учету и другие нормативные акты бухгалтерского и налогового законодательства существенно сближают правила признания доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете и вносят существенный вклад в интеграцию этих видов учета. Однако и после этих изменений остаются существенные и не всегда оправданные различия в правилах формирования одной и той же информации для целей налогообложения и для ее отражения в системе бухгалтерского учета, продолжается параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета, отвлекающее значительные силы учетных работников.

Интеграция налогового и бухгалтерского учета должна идти по двум направлениям.

Первое - приближение правил признания доходов и расходов в налоговом учете к правилам, принятым в бухгалтерском учете. Различия между ними объективны и неизбежны, поскольку правила налогового учета устанавливаются в зависимости от целей налоговой политики государства, а правила бухгалтерского учета подчинены задаче формирования полной и достоверной информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях организации на основе принципов, признанных отечественными и международными стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Однако каждое отличие правил налогового учета от бухгалтерского учета должно быть продиктовано хорошо продуманными и научно обоснованными целями и функциями российской системы налогообложения. Только в этом случае правила признания доходов и расходов при налогообложении прибыли будут понятны налогоплательщикам, они перестанут восприниматься ими как механический набор многочисленных, отличающихся по непонятным причинам от бухгалтерского учета правил, следование которым требует ведения самостоятельного налогового учета, обособленного от системы бухгалтерского учета.

Второе - устранение случайных, не принципиальных и неоправданных различий в суммах доходов и расходов, признаваемых в налоговом и бухгалтерском учете по одним и тем же правилам. Эти различия являются следствием применения разных группировок доходов и расходов, различных технических приемов определения расходов и доходов и способов их учета.

Рассмотрев в динамике проблему взаимодействия системы бухгалтерского учета и налогообложения и оценив отечественный опыт в построении моделей их сосуществования, можно сделать вывод, что национальная концепция развития системы бухгалтерского налогового учета должна строиться исходя из следующих ключевых принципов.



Принцип единства систем бухгалтерского учета и налогообложения заключается в создании системы учета, отвечающей рыночной экономике. При формировании соответствующего интереса со стороны широкого круга пользователей отчетности государство должно исходить из приоритета бухгалтерских правил, поступаясь в разумных пределах интересами налогообложения.

Методика расчетов налоговых сумм и документальное оформление налоговых отношений в целом должны исходить из основ классического бухгалтерского учета, а не наоборот.

Построение модели взаимоотношений бухгалтерского учета и налогообложения требует системности в процессе накопления и обобщения данных о налоговых обязательствах в учете, а также их отражения в отчетности. В ее основе должна быть схема отражения данных на счетах бухгалтерского учета, которая бы, с одной стороны, не нарушала целостность учета, а с другой — приводила к системному формированию информации, нужной для налогообложения. Это позволит реализовать одну из основных целей бухгалтерской отчетности — обеспечить все группы заинтересованных пользователей данными, достаточными для дальнейшей обработки и интерпретации в интересах и целях каждой из групп.

Существующая же система налогового учета не позволяет оценить влияние отдельных элементов и статей доходов и расходов на величину отклонения налогооблагаемой прибыли от учетной. Отсутствие возможности установить взаимосвязь налоговой и бухгалтерской прибыли не позволяет инвесторам оценить влияние налоговой составляющей на финансовый результат деятельности организации. Более того, без знания факторов, которые влияют на величину налоговой базы, определяя ее отклонения от финансового результата организации, невозможно проанализировать действующую систему налогообложения и определить те изменения, внесения которых она требует для дальнейшего совершенствования.

Принцип гармонизации системы бухгалтерского учета и налогообложения предполагает, что оптимизация функционирования и дальнейшего развития

бухгалтерского учета и налогообложения, совершенствование их взаимоотношений во многом определяются сопоставимостью и однородностью понятийного аппарата вышеуказанных систем. Гармонизация применяемых системами терминов и определений приведет к согласованию объектов учета и налогообложения и, как следствие, к ликвидации противоречий, возникающих между бухгалтерским учетом и налогообложением. При разработке общих понятий следует также учитывать правовое толкование соответствующих понятий, содержащихся в нормах гражданского права.

Принцип правового взаимодействия системы бухгалтерского учета и налогообложения предусматривает, что нормы налогового законодательства должны находить отражение в правилах бухгалтерского учета и наоборот.

Экономическая сбалансированность интересов налогоплательщика и государства основывается на том факте, что превалирование контрольной функции налогообложения над остальными функциями налоговой системы недопустимо, так как ведет к игнорированию государством интересов хозяйствующих субъектов.

Прозрачность системы учета предполагает, что налоговый учет в современном его виде привел к усложнению систем учета на предприятиях. Существующая налоговая методика исчисления результатов деятельности организации приводит к усложнению процедуры расчета налоговых обязательств. Появление дополнительных учетных процедур требует от налогоплательщиков увеличения штата работников и расходов на оплату труда.

В заключение хотелось бы еще раз подчеркнуть необходимость реформирования существующей системы налогового учета для достижения ее сопоставимости и преемственности с нормами бухгалтерского учета.

3. Учетная политика для целей налогового учета

Учетная политика для целей налогообложения – выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым Кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Учетная политика утверждается приказом, либо распоряжением руководителя (директора) предприятия в том году, который предшествует году ее применения.

Принятие налоговой учетной политики является обязательным для всех организаций и учреждений, в том числе применяющих упрощенную систему налогообложения.

Грамотно составленная учетная политика оказывает значительную помощь при защите интересов налогоплательщика в суде.

Особая учетная политика будет у тех фирм, которые совмещают вмененные виды деятельности с общими.

В документе обязательно надо прописать порядок расчета стоимости основных средств общехозяйственного назначения, которая будет облагаться налогом на имущество. Как правило, ее определяют пропорционально выручке, полученной от того или иного вида деятельности.

Принятая организацией учетная политика для целей налогообложения утверждается соответствующими приказами, распоряжениями руководителя организации и применяется с 1 января года, следующего за утверждением ее соответствующим приказом.

Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения принимается при изменении:

- законодательства о налогах и сборах - с момента вступления в силу измененных или вновь введенных норм законодательства;
- применяемых методов учета - с начала нового налогового периода.

Действующим законодательством не предусмотрена обязательность представления учетной политики организации для целей налогообложения и вносимых в нее изменений налоговым органам.

Не определены четко состав и структура учетной политики для целей налогообложения. Поэтому налогоплательщик может самостоятельно принять решение об утверждении единой учетной политики организации для целей налогообложения.

Налоговый кодекс предоставляет предприятиям возможность реагировать на изменения внутренних и внешних обстоятельств их хозяйственной деятельности. При этом свои планы организация должна отразить в учетной политике, а о некоторых уведомить налоговую инспекцию.

Это нужно сделать, если налогоплательщик:

- меняет порядок исчисления ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, исходя из фактически полученной прибыли;
- меняет порядок уплаты налога на прибыль за обособленные подразделения, находящиеся на территории одного региона;
- отказывается от права на освобождение от уплаты НДС;
- решил перейти на УСНО или поменять объект налогообложения.

Если организация решила изменить свою специализацию, разнообразить профиль деятельности, расширить сферу экономических интересов, то в этом случае возможны изменения в методах бухгалтерского учета или расчета налогов.

Все это организация должна отразить в приказе об утверждении учетной политики: и в разделе о бухгалтерском учете, и в налоговом разделе. Однако сообщать об этом в налоговую инспекцию необходимости нет.

Грамотно составленная учетная политика оказывает значительную помощь при защите интересов налогоплательщика в суде.

Особая учетная политика будет у тех фирм, которые совмещают вмененные виды деятельности с общими.

В документе обязательно надо прописать порядок расчета стоимости основных средств общехозяйственного назначения, которая будет облагаться налогом на имущество. Как правило, ее определяют пропорционально выручке, полученной от того или иного вида деятельности.

Кроме того, надо установить базу для распределения общепроизводственных расходов между разными видами деятельности. Либо пропорционально выручке, либо пропорционально площади, используемой в обычной и вмененной деятельности (Письмо Минфина России от 04.10.2006 N 03-11-04/3/431).

Составляя учетную политику, многие организации и раньше разграничивали бухгалтерские и налоговые аспекты. С 1 января 2007 г. выделение учетной политики для целей налогообложения диктует п. 2 ст. 11 НК РФ.

Принятие налоговой учетной политики является обязательным для всех организаций и учреждений, в том числе применяющих упрощенную систему налогообложения и бюджетных учреждений.

Выбор одного из нескольких взаимоисключающих вариантов учета, и присутствующих в законодательстве.

Если организация не внесет нужный элемент в учетную политику, то налоговый учет будет вообще невозможен, например не укажет метод оценки стоимости покупных товаров (по стоимости товаров, первых по времени приобретения (ФИФО); по средней стоимости; по стоимости единицы товара).

Если налогоплательщик хочет воспользоваться альтернативным вариантом, предусмотренным в Налоговом кодексе, он должен об этом заявить в своей учетной политике. Например, есть два варианта учета в расходах процентов по займам (кредитам): либо по реально заплаченным процентам, либо по расчетной ставке рефинансирования. Если не отразить метод списания в учетной политике, то списать на расходы можно будет только по 1,1 расчетной ставки рефинансирования. Отразить по реальным процентам значительно выгоднее.

4. Налоговая декларация и налоговый контроль

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление, составленное в электронном виде и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением специальных налоговых режимов.

Налоговая декларация (расчет) может быть представлена налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговый орган лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных настоящим Кодексом.

Субъектами налогового контроля являются должностные лица налоговых органов. Он осуществляется в следующих основных формах (ст. 82 Налогового кодекса РФ):

- налоговые проверки;
- получение объяснений налогоплательщиков и иных обязанных лиц;
- проверка данных учета и отчетности;
- осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли);
- в других формах, предусмотренных налоговым кодексом.

ТЕМА 2. НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И ПОРЯДОК ЕГО ИСПОЛНЕНИЯ

НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО - обязанность налогоплательщика выполнить все необходимые требования по исчислению и уплате налога (сбора) при наличии обстоятельств, установленных актом законодательства, а государство в лице уполномоченных органов вправе требовать от налогоплательщика исполнения этого обязательства.

Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщик вправе уплатить налог или сбор досрочно. Налог может быть уплачен, если установлены все элементы налогообложения.

Элементами налогообложения являются:

1. объект налогообложения - операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), иные экономические основания, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.
2. налоговая база - представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.
3. налоговый период – под которым понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.
4. налоговая ставка - это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Различают твердые, пропорциональные, прогрессивные и регрессивные налоговые ставки.

Твердые ставки определяются в абсолютной сумме.

Пропорциональные - это ставки, действующие в едином проценте к налоговой базе.

Прогрессивные ставки - это ставки, увеличивающиеся с ростом налоговой базы.

Регрессивные ставки понижаются по мере роста налоговой базы;

5. налоговый период. Им является период (обычно календарный месяц, календарный квартал, календарный год), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога применительно к определенному налогу.
6. порядок исчисления налога. Это определенные законом методические правила расчета величины налога. Обязанность по исчислению налога возлагается на налогоплательщика, налогового агента или на налоговый орган;
7. порядок и сроки уплаты налога.

Уплата налога может производиться в наличной или безналичной форме как разовой уплатой всей суммы, так и авансовыми платежами либо иным образом в установленные законодательством сроки применительно к каждому налогу.

В исключительных случаях сроки уплаты налога или сбора могут быть перенесены. Изменение сроков уплаты налогов производится в виде отсрочки, рассрочки, налогового кредита и инвестиционного налогового кредита.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

- залогом имущества;
- поручительством;
- начисление пеней;
- приостановлением операций по счетам в банке;
- наложением ареста на имущество налогоплательщика.

Залог имущества оформляется договором между налоговым органом и залогодателем. Залогодателем может быть как сам налогоплательщик или плательщик сбора, так и третье лицо. Предметом залога может быть имущество, в отношении которого может быть установлен залог по гражданскому законодательству Российской Федерации.

При залоге имущество может оставаться у залогодателя либо передаваться за счет средств залогодателя налоговому органу (залогодержателю) с возложением на последнего обязанности по обеспечению сохранности заложенного имущества. Совершение каких-либо сделок в отношении заложенного имущества, в том числе сделок, совершаемых в

целях погашения сумм задолженности, может осуществляться только по согласованию с залогодержателем.

В силу *поручительства* поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней.

Поручительство оформляется договором между налоговым органом и поручителем. Поручителем вправе выступать юридическое или физическое лицо.

При неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налога, обеспеченной поручительством, поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность. Принудительное взыскание налога и причитающихся пеней с поручителя производится налоговым органом в судебном порядке.

По исполнению поручителем взятых на себя обязательств в соответствии с договором к нему переходит право требовать от налогоплательщика уплаченных им сумм, а также процентов по этим суммам и возмещения убытков, понесенных в связи с исполнением обязанности налогоплательщика.

Пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик обязан выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Сумма пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога или сбора и независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога или сбора, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего дня уплаты налога или сбора, определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора. Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. Пени уплачиваются одновременно с уплатой сумм налога и сбора или после уплаты таких сумм в полном объеме. Пени могут быть взысканы принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке.

Приостановление операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств применяется для обеспечения исполнения решения о взыскании налога, сбора, пеней и (или) штрафа, а также в случае непредставления этим налогоплательщиком-организацией налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такой декларации.

Приостановление операций по счету означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету. Приостановление переводов электронных денежных средств означает прекращение банком всех операций, влекущих уменьшение остатка электронных денежных средств.

Приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации отменяется решением налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем получения налоговым органом документов (их копий), подтверждающих факт взыскания налога, пеней, штрафа.

В случае, если общая сумма денежных средств налогоплательщика-организации, находящихся на счетах, операции по которым приостановлены на основании решения налогового органа, превышает указанную в этом решении сумму, этот налогоплательщик вправе подать в налоговый орган заявление об отмене приостановления операций по

своим счетам в банке с указанием счетов, на которых имеется достаточно денежных средств для исполнения решения о взыскании налога.

Налоговый орган обязан в двухдневный срок со дня получения указанного в абзаце первом настоящего пункта заявления налогоплательщика принять решение об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика-организации в части превышения суммы денежных средств, указанной в решении налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке.

Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога, пеней и штрафов признается действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества.

Арест имущества производится в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога, пеней и штрафов и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.

Арест имущества может быть полным или частичным.

Полным арестом имущества признается такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Частичным арестом признается такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Арест может быть наложен на все имущество налогоплательщика - организации, которое необходимо и достаточно для исполнения обязанности по уплате налога, пеней и штрафов. Решение о наложении ареста на имущество принимается руководителем (его заместителем) налогового или таможенного органа в форме постановления и производится с участием понятых, составляется протокол.

Налоговый (таможенный) орган уведомляет налогоплательщика об отмене решения об аресте имущества в течение 5 дней после дня принятия данного решения.

Изменением срока уплаты налога и сбора признается перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок.

Решение об изменении сроков уплаты принимается финансовыми органами, таможенными органами, органами соответствующих внебюджетных фондов.

Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме:

- отсрочки;
- рассрочки;
- инвестиционного налогового кредита.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности на срок, не превышающий один год при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) причинения лицу ущерба в результате стихийных бедствий, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) задержки лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного им госзаказа;

3) угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога;

4) если имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога;

5) если производство и реализация товаров, работ или услуг носит сезонный характер.

Инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации на основании предусмотренных законодательством случаев предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок от одного года до пяти лет.

Организация, получившая инвестиционный налоговый кредит, вправе уменьшать свои платежи по соответствующему налогу в течение срока действия договора об инвестиционном налоговом кредите.

В каждом отчетном периоде суммы, на которые уменьшаются платежи по налогу, не могут превышать 50 процентов размеров соответствующих платежей по налогу, определенных по общим правилам без учета наличия договоров об инвестиционном налоговом кредите.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен налогоплательщику при наличии следующих оснований:

1) проведение этой организацией научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами и (или) повышение энергетической эффективности производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

2) осуществление этой организацией внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;

3) выполнение этой организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению;

4) выполнение организацией государственного оборонного заказа;

5) осуществление этой организацией инвестиций в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности, в том числе многоквартирных домов, и (или) относящихся к возобновляемым источникам энергии, и (или) относящихся к объектам по производству тепловой энергии, электрической энергии, имеющим коэффициент полезного действия более чем 57 процентов, и (или) иных объектов, технологий, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством Российской Федерации;

6) включение этой организации в реестр резидентов зоны территориального развития в соответствии с Федеральным законом "О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Изменение срока уплаты налога (сбора) не допускается в следующих случаях:

1) возбуждено уголовное дело против налогоплательщика по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;

2) проводится производство по делу о налоговом правонарушении или по делу об административном правонарушении, связанном с нарушением налоговых законов;

3) есть достаточные основания полагать, что налогоплательщик воспользуется таким изменением для сокрытия денежных средств или имущества от налогообложения, либо это лицо собирается выехать за пределы Российской Федерации на постоянное жительство;

4) в течение трех лет, предшествующих дню подачи заявления об изменении срока уплаты налога и (или) сбора, уполномоченным органом, было вынесено решение о прекращении действия ранее предоставленной отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита в связи с нарушением условий соответствующего изменения срока уплаты налога и (или) сбора.

При неуплате налога (сбора) в срок (не позднее 3 месяцев после наступления срока уплаты налога) налогоплательщику направляется извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и пени.

Прекращение обязанности по уплате налога (сбора) возникает:

- при уплате налога (сбора) налогоплательщиком;
- в связи со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим в соответствии с порядком, установленным гражданским законодательством РФ или ликвидацией юридического лица;
- с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой Российской Федерации в соответствии со статьей 49 Налогового Кодекса;

ТЕМА 3. НАЛОГОВЫЕ РАЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Элемент налога	Характеристика	Основание
Налогоплательщики	Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения. Не признаются налогоплательщиками (применяется до 1 января 2017 г.) : организации, являющиеся организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр, в отношении имущества, используемого в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи; лица, являющиеся маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета, - в отношении имущества, используемого исключительно в связи с организацией и (или) проведением Олимпийских игр и развитием города Сочи как горноклиматического курорта.	Ст.373 НК РФ
Объект налогообложения	Для российских организаций - движимое и недвижимое имущество (в т.ч. переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.	Ст.374 НК РФ

	<p>осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства - находящееся на территории РФ и принадлежащее иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество.</p>	
	<p>Не признаются объектами налогообложения: земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы); имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ.</p>	
<p>Налоговая база</p>	<p>Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом имущество учитывается по остаточной стоимости. Среднегодовая (средняя) стоимость имущества 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 месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.</p> $\text{Ср с-ть за 1 квартал} = \frac{(\text{Ост Янв} + \text{Ост Февр} + \text{Ост Мар} + \text{Ост Апр})}{4}$ <p>Налоговая база определяется отдельно в отношении: имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации), имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации (обособленного подразделения), или постоянного представительства иностранной организации, каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации, в отношении имущества, входящего в состав Единой системы</p>	<p>Ст.375, 376 НК РФ</p>

	<p>газоснабжения, имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам. Налоговая база уменьшается на сумму законченных капитальных вложений на строительство, реконструкцию и (или) модернизацию вводимых, реконструируемых и (или) модернизируемых судоходных гидротехнических сооружений, расположенных на внутренних водных путях РФ, портовых гидротехнических сооружений, сооружений инфраструктуры воздушного транспорта (кроме системы централизованной заправки самолетов, космодрома). Это положение не применяется в отношении законченных капитальных вложений, учтенных в балансовой стоимости указанных объектов до 1 января 2010 года. (пункт введен ФЗ от 27.11.2010 N 308-ФЗ, применяется до 1 января 2025 года)</p>	
Налоговый период	<p>Налоговый период: календарный год. Отчетные периоды: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.</p> <p>Органы власти субъектов РФ при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.</p>	Ст.379 НК РФ
Налоговые ставки	<p>Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%.</p> <p>Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и имущества.</p>	Ст.380 НК РФ
Налоговые льготы	<p>Налоговые льготы по налогу на имущество</p> <p>Освобождаются от налогообложения:</p> <p>организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;</p> <p>религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;</p> <p>общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;</p> <p>организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, их доля в фонде оплаты труда - не менее 25%, - в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации ряда товаров, работ и услуг;</p> <p>учреждения, единственными собственниками имущества которых являются организации инвалидов, - в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;</p>	Ст.381 НК РФ

	<p>организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;</p> <p>организации - в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения;</p> <p>организации - в отношении ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также хранилищ радиоактивных отходов;</p> <p>организации - в отношении ледоколов, судов с ядерными энергетическими установками и судов атомно-технологического обслуживания;</p> <p>организации - в отношении железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов,</p> <p>организации - в отношении космических объектов;</p> <p>имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;</p> <p>имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;</p> <p>имущество государственных научных центров;</p> <p>организации - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой экономической зоны и расположенного на территории данной особой экономической зоны, в течение 5 лет с момента постановки на учет указанного имущества;</p> <p>организации - в отношении судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов;</p> <p>организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково";</p> <p>организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково"</p>	
<p>Порядок исчисления налога</p>	<p>Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение налоговой ставки и налоговой базы за налоговый период.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам года = исчисленная сумма налога <i>минус</i> сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.</p> <p>Сумма налога исчисляется отдельно в отношении: имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства</p>	<p>Ст.382 НК РФ</p>

	<p>иностранной организации), имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации (обособленного подразделения), или постоянного представительства иностранной организации, имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, облагаемого по разным налоговым ставкам.</p> <p>Сумма авансового платежа исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере 1/4 произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.</p> <p>Орган власти субъекта РФ при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу.</p>	
<p>Уплата налога и отчетность</p>	<p>Налог и авансовые платежи подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.</p> <p>В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи, если законом субъекта не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога за год.</p> <p>Иностранные организации в отношении имущества постоянных представительств уплачивают налог и авансовые платежи в бюджет по месту постановки представительств на учет. В отношении объектов недвижимого имущества иностранной организации, не имеющей представительств в РФ, налог и авансовые платежи уплачиваются по местонахождению объекта недвижимого имущества.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты налога и авансовых платежей в отношении имущества, находящегося на балансе российской организации: Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивает налог и авансовые платежи в бюджет по местонахождению каждого из обособленных подразделений.</p> <p>Сумма налога определяется как произведение налоговой ставки, действующей на территории субъекта РФ, на которой расположены обособленные подразделения, и налоговой базы (средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период в отношении каждого обособленного подразделения.</p> <p>Организация, учитывающая на балансе объекты недвижимого имущества, находящиеся вне местонахождения организации (обособленного подразделения), уплачивает налог (авансовые платежи) в бюджет по местонахождению каждого из объектов недвижимого имущества.</p>	<p>Ст.383, 386 НК РФ</p>

	<p>Сумма налога определяется как произведение налоговой ставки, действующей на территории субъекта РФ, на которой расположены объекты недвижимого имущества, и налоговой базы (средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период в отношении каждого объекта недвижимого имущества.</p> <p>В отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, налог (авансовые платежи по налогу) исчисляется исходя из налоговой базы, определенной в целом по субъекту РФ и уплачивается в бюджеты субъектов РФ по фактическому месту нахождения этого имущества.</p> <p><i>Фактическим местом нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, признается территория соответствующего субъекта РФ, в котором осуществляются добыча, транспортировка, хранение и (или) поставки газа.</i></p> <p>Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного периода представлять в налоговые органы налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество в срок не позднее 30 дней с даты окончания отчетного периода.</p> <p>По окончании налогового периода налогоплательщики обязаны представлять налоговую декларацию по налогу в срок не позднее 30 марта следующего года.</p>	
--	--	--

Обратите внимание: *земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы) не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество в соответствии со ст. 374 НК РФ.*

Налоговая декларация по налогу на имущество заполняется налогоплательщиками, осуществляющими уплату налога на основании главы 30 НК РФ и законов субъектов РФ.

Декларация по налогу на имущество предоставляется в срок не позднее 30 марта 2012 года.

Декларация представляется по установленной форме:

- на бумажном носителе с приложением съемного носителя, содержащем данные в электронном виде установленного формата;
- на бумажном носителе с использованием двумерного штрих-кода;
- по установленным форматам в электронном виде (передается по телекоммуникационным каналам связи).

Обратите внимание: *Не допускается двусторонняя печать Декларации на бумажном носителе. Не допускается скрепление листов Декларации, приводящего к порче бумажного носителя.*

При передаче декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки.

На бумажном носителе декларация может быть представлена налогоплательщиком в ИФНС: лично; через своего представителя; направлена в виде почтового отправления с описью вложения.

При отправке декларации по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения.

Форма налоговой декларации по налогу на имущество и порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 24.11.2011 №ММВ-7-11/895.

ТЕМА 4. НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Элемент налога	Характеристика	Основание
Налогоплательщи ки	<p>1. Организации 2. Индивидуальные предприниматели 3. Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через границу РФ</p> <p>В отношении операций, совершаемых в рамках организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи не признаются налогоплательщиками (пункт действует до 1 января 2017г.):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. организации, являющиеся иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр или 2. иностранными маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета а также 3. филиалы, представительства в Российской Федерации иностранных организаций, являющихся иностранными маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета 4. организации, являющиеся официальными вещательными компаниями (в отношении операций по производству и распространению продукции средств массовой информации, совершаемых в течение периода проведения игр). <p>Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей по НДС, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма их выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. рублей.</p> <p>Чтобы получить освобождение, не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого планируется освобождение, необходимо представить в налоговый орган по месту учета следующие документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • письменное уведомление об использовании права на освобождение; • выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации); • выписка из книги продаж; • выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели); • копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур. 	Ст.143 НК РФ

	<p>Получив освобождение, организации и индивидуальные предприниматели, не могут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев, за исключением случаев, когда ими будет утрачено право на освобождение.</p> <p>По истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа последующего месяца организации и индивидуальные предприниматели, представляют в налоговые органы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • документы, подтверждающие, что в течение срока освобождения сумма выручки за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 млн. рублей; • уведомление о продлении использования права на освобождение или об отказе от использования права. 	
<p>Объект налогообложения</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ (в т.ч. предметов залога и передача по соглашению о предоставлении отступного или новации), передаче имущественных прав. Передача на безвозмездной основе признается реализацией! 2. Операции по передаче на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль. 3. Операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления; 4. Операции по ввозу товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. <i>Ряд операций не признается объектами налогообложения НДС.</i> <ol style="list-style-type: none"> 1. Операции, указанные в пункте 3 статьи 39 Налогового Кодекса; <ul style="list-style-type: none"> ○ операции, связанные с обращением российской и иностранной валют ○ передача имущества организации ее правопреемнику при реорганизации ○ передача имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности ○ передача имущества, которая носит инвестиционный характер ○ передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному 	<p>Ст.146, 149 НК РФ</p>

	<p>соглашению</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозобщества или товарищества. ○ передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) , договора инвестиционного товарищества или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества; ○ передача жилых помещений физическим лицам при проведении приватизации ○ изъятие имущества при конфискации, наследовании, обращении в собственность бесхозных вещей ○ передача имущества участникам хозяйственного общества или товарищества при распределении имущества и имущественных прав ликвидируемой организации, являющейся иностранным организатором XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи или маркетинговым партнером Международного олимпийского комитета. (пункт действует до 01.01.2017) <p>2. Передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения органам государственной власти и местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям);</p> <p>3. Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;</p> <p>4. Выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти местного самоуправления, в рамках выполнения исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения установлена законодательством;</p> <p>4.1. выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета</p>	
--	---	--

	<p>бюджетной системы РФ (пункт введен ФЗ от 18.07.2011 N 239-ФЗ);</p> <p>4.2. оказание услуг по предоставлению права проезда транспортных средств по платным автомобильным дорогам общего пользования федерального значения (платным участкам таких автомобильных дорог), осуществляемых в соответствии с договором доверительного управления автомобильными дорогами, учредителем которого является РФ, кроме услуг, плата за оказание которых остается в распоряжении концессионера в соответствии с концессионным соглашением; (пункт введен ФЗ от 28.11.2011 N 338-ФЗ);</p> <p>5. Передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (в ред. от 19.07.2011 N 245-ФЗ);</p> <p>6. Операции по реализации земельных участков (долей в них).</p> <p>7. Передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).</p> <p>8. Передача денежных средств или недвижимого имущества на формирование или пополнение целевого капитала некоммерческой организации в порядке, установленном ФЗ N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (в ред. от 21.11.2011 N 328-ФЗ)</p> <p><i>Большая группа операций освобождена от налогообложения НДС.</i></p> <p>Операции, освобождаемые от налогообложения НДС (статьи 149, 150 НК РФ).</p> <p>1. Предоставление арендодателем в аренду на территории РФ помещений аккредитованным иностранным гражданам или организациям, в случае, когда законодательством иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении граждан РФ и российских организаций, либо такая норма предусмотрена международным договором.</p>	
--	--	--

2. Реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории РФ:

1. медицинских товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ; важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники; протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним; технических средств, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов; очков (за исключением солнцезащитных), линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных);
2. медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями, врачами, занимающимися частной медицинской практикой, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг;
3. услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями организаций здравоохранения, органов социальной защиты населения и (или) федеральных учреждений медико-социальной защиты (в ред. ФЗ от 18.07.2011 N 235-ФЗ);
4. услуг по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях (в ред. ФЗ от 18.07.2011 N 235-ФЗ)
5. продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям (в ред. ФЗ от 18.07.2011 N 235-ФЗ)

	<p>6. услуг по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемых архивными учреждениями;</p> <p>7. услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования, морским, речным, железнодорожным или автомобильным транспортом в пригородном сообщении при условии осуществления перевозок по единым тарифам с предоставлением утвержденных льгот;</p> <p>8. ритуальных услуг по перечню, утверждаемому Правительством РФ;</p> <p>9. почтовых марок, маркированных открыток и конвертов, лотерейных билетов лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа;</p> <p>10. услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;</p> <p>11. монет из драгоценных металлов, являющихся валютой РФ или валютой иностранных государств.</p> <p>12. долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего налогообложению НДС;</p> <p>12.1. депозитарных услуг, оказываемых депозитарием средств Международного валютного фонда, Международного банка реконструкции и развития и Международной ассоциации развития.</p> <p>13. услуг, оказываемых без взимания дополнительной платы, по ремонту и техническому обслуживанию товаров и бытовых приборов в период гарантийного срока их эксплуатации;</p> <p>14. услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса,</p>	
--	---	--

	<p>а также дополнительных образовательных услуг, указанных в лицензии, кроме консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений (в ред. ФЗ от 18.07.2011 N 235-ФЗ);</p> <p>14.1. услуг по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей; по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации, признаваемых таковыми в соответствии с законодательством РФ,</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ услуг по выявлению несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких несовершеннолетних граждан и их семей; ▪ услуг по выявлению совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких граждан и их семей; ▪ услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять детей, оставшихся без попечения родителей, в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством формах; ▪ услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан; ▪ услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий; ▪ услуг по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации, оказываемых по направлению органов службы занятости; (пп. 14.1 введен ФЗ от 18.07.2011 N 	
--	--	--

	235-ФЗ)	
Место реализации	<p>Для товаров местом реализации признается территория РФ, при наличии обстоятельств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> товар находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, не отгружается и не транспортируется <input type="checkbox"/> товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией. <p>Для работ (услуг) местом реализации признается территория РФ, если:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (кроме воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории РФ 2. работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории РФ 3. услуги фактически оказываются на территории РФ в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта; 4. покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ 5. деятельность организации или индивидуального предпринимателя, которые выполняют работы (оказывают услуги), осуществляется на территории РФ. 	Ст.147, 148 НК РФ
Налоговая база	<p>При применении различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При определении налоговой базы выручка определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.</p> <p>Налоговая база определяется в зависимости от особенностей реализации:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) 2. Налоговая база при передаче имущественных прав 3. Налоговая база при получении дохода по агентским договорам, договорам поручения, комиссии 4. Налоговая база при осуществлении транспортных 	Ст.153-162, 167 НК РФ

	<p>перевозок и услуг международной связи</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Налоговая база при реализации предприятия как имущественного комплекса 6. Налоговая база при передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд 7. Налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ 8. Налоговая база, определяемая налоговыми агентами 9. Налоговая база с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг) 10. Налоговая база при реорганизации организаций <p>Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; • день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. 	
Налоговый период	Квартал	Ст.163 НК РФ
Налоговые ставки	<ol style="list-style-type: none"> 1. 0 процентов при реализации определенных товаров (работ, услуг), 2. 10 процентов при реализации определенных товаров (работ, услуг), 3. 18 процентов в случаях, не указанных в пунктах 1 и 2. 4. 10/110, 18/118 - процентное отношение налоговой ставки, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки в случаях, когда сумма налога должна определяться расчетным методом. 5. при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, применяются налоговые ставки 10% и 18% 	Ст.164 НК РФ
Порядок исчисления налога	<p>Сумма налога - соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.</p> <p>Сумма налога по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0% (ноль процентов), исчисляется отдельно по каждой такой операции.</p> <p>Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0% При</p>	Ст.165 - 166 НК РФ

	<p>реализации товаров для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки ноль процентов и налоговых вычетов в налоговые органы необходимо представить следующие документы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара (припасов) за пределы единой таможенной территории Таможенного союза и (или) припасов за пределы РФ. Если контракты содержат сведения, составляющие государственную тайну, вместо копии представляется выписка из контракта, содержащая информацию, необходимую для проведения налогового контроля. 2. таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории РФ иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией 3. копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией. 4. в случае, если товары помещены под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, представляются: <ul style="list-style-type: none"> ○ контракт (копия контракта), заключенный с резидентом особой экономической зоны; ○ копия свидетельства о регистрации лица в качестве резидента особой экономической зоны; ○ таможенная декларация (ее копия) с отметками таможенного органа 	
<p>Налоговые вычеты</p>	<p>Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу РФ без таможенного оформления, в отношении:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. товаров (работ, услуг) и имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, 	<p>Ст.169, 171, 172 НК РФ</p>

	<p>признаваемых объектами налогообложения;</p> <p>2. товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.</p> <p>Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов</p>	
Уплата налога и отчетность	<p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода. Сумма налога к уплате = общая сумма налога минус сумма налоговых вычетов плюс суммы восстановленного налога.</p> <p>Если сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, то разница, подлежит возмещению налогоплательщику.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сумма налога, указанная в соответствующем счете-фактуре, выставления покупателю:</p> <ul style="list-style-type: none"> • лицами, не являющимися налогоплательщиками, или освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика; • налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению. <p>Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.</p> <p>При ввозе товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и РФ.</p> <p>Налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.</p>	Ст.173, 174 НК РФ
Возмещение налога	<p>После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению,</p>	Ст.176 - 176.1 НК РФ

	<p>при проведении камеральной налоговой проверки.</p> <p>Если нарушения не выявлены, то по окончании проверки в течение 7 дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм.</p> <p>В случае выявления нарушений составляется акт налоговой проверки. Акт и представленные налогоплательщиком возражения должны быть рассмотрены руководителем налогового органа. По результатам рассмотрения руководитель (заместитель руководителя) выносит решение о привлечении налогоплательщика к ответственности либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.</p> <p>Одновременно с этим решением принимается</p> <ul style="list-style-type: none"> • решение о возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению; • решение об отказе в возмещении полностью суммы налога, заявленной к возмещению; • решение о возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению, и решение об отказе в возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению. <p>При наличии у налогоплательщика недоимки по налогу, иным федеральным налогам, задолженности по соответствующим пеням и штрафам, налоговым органом производится самостоятельно зачет суммы налога, подлежащей возмещению, в счет погашения долгов.</p> <p>Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении в течение 5 дней со дня его принятия.</p> <p>Поручение на возврат суммы налога направляется налоговым органом в территориальный орган Федерального казначейства, который в течение 5 дней осуществляет возврат налогоплательщику суммы налога.</p> <p>В некоторых случаях налогоплательщики вправе воспользоваться заявительным порядком возмещения налога.</p>	
--	--	--

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость заполняется налогоплательщиками, осуществляющими уплату налога на основании главы 21 НК РФ.

Форма налоговой декларации по налогу добавленную стоимость и порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 15.10.2009 №104н (в ред. Приказа № 36н от 21.04.2010 г.)

ТЕМА 5. НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Элемент налога	Характеристика	Основание
Налогоплательщики	<p>1. Российские организации;</p> <p>2. Иностранные организации, которые</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ осуществляют деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) ○ получают доходы от источников в РФ. <p>3. Организации, которые являются ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков,- в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе (п. введен ФЗ от 16.11.2011 N 321-ФЗ).</p> <p>Не признаются налогоплательщиками:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организации, являющиеся иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи • организации, являющиеся иностранными маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета, в отношении доходов, полученных в связи с организацией и проведением Игр. • организации, являющиеся официальными вещательными компаниями, в отношении доходов от операций по производству и распространению продукции СМИ в период проведения Игр. • организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов согласно ФЗ "Об инновационном центре "Сколково" - в течение 10 лет со дня получения статуса участников. Участник проекта утрачивает право на освобождение от обязанностей налогоплательщика в следующих случаях (с 1-го числа налогового периода, в котором это произошло): <ol style="list-style-type: none"> 1. при утрате статуса участника проекта; 2. если полученный годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) превысил 1 млрд. руб. 	Ст.246, 246.1 НК РФ

	(в ред. ФЗ от 28.11.2011 N 339-ФЗ) Сумма налога за налоговый период, в котором произошла утрата статуса участника проекта или получен совокупный размер прибыли свыше 300 миллионов рублей, подлежит восстановлению и уплате в бюджет с взысканием с участника проекта соответствующих сумм пеней.(в ред. ФЗ от 28.11.2011 N 339-ФЗ)	
Объект налогообложения	<p>Прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибыль - это:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. для российских организаций, которые не являются участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов; (в ред. ФЗ от 16.11.2011 "N 321-ФЗ") 2. для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, - полученные через представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных представительскими расходами; 3. для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в РФ. 4. для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника. (п. введен ФЗ от 16.11.2011 N 321-ФЗ) <p>Методы учета доходов и расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Метод начисления • Кассовый метод 	Ст.247 НК РФ
Налоговая база	<p>Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.</p> <p>Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала года.</p> <p>Если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток в данном периоде налоговая база признается равной нулю. Убытки принимаются в целях налогообложения в особом порядке.</p> <p>Особенности определения налоговой базы:</p>	Ст.274, 313 НК РФ

	<ol style="list-style-type: none"> 1. по доходам, полученным от долевого участия в других организациях 2. налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств 3. участников договора доверительного управления имуществом 4. по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда) 5. по доходам, полученным участниками договора простого товарищества 6. при уступке (переуступке) права требования 7. по операциям с ценными бумагами 8. по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков (п. введен ФЗ от 16.11.2011 N 321-ФЗ) 9. по доходам, полученным участниками договора инвестиционного товарищества (п. введен ФЗ от 28.11.2011 N 336-ФЗ) <p>Налогоплательщики исчисляют налоговую базу на основе данных налогового учета.</p>	
Налоговая ставка	<p>Налоговая ставка устанавливается в размере 20%, за исключением некоторых случаев, когда применяются иные ставки налога на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> • часть налога, исчисленная по ставке в размере 2%, зачисляется в федеральный бюджет; • часть налога, исчисленная по ставке в размере 18%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ. <p>Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже 13,5 %, если иное прямо не предусмотрено в законе. (в ред. ФЗ от 30.11.2011 N 365-ФЗ)</p> <p>Для организаций - резидентов особой экономической зоны- может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль в части бюджета субъекта РФ, которая не может быть выше 13,5 % (при условии ведения раздельного учета доходов(расходов), полученных(понесенных) на территории этой зоны и за ее пределами.) (в ред. ФЗ от 30.11.2011 N 365-ФЗ)</p>	Ст.284 НК РФ
Налоговый (отчетный) период	<p>Налоговым периодом признается календарный год.</p> <p>Отчетные периоды: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.</p>	Ст.285 НК РФ

	<p>Отчетные периоды для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи: месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.</p>	
<p>Исчисление и уплата налога</p>	<p>Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.</p> <p>По итогам отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, рассчитанной нарастающим итогом.</p> <p>В консолидированной группе налогоплательщиков сумма авансового платежа по этой группе (сумма налога по итогам налогового периода) исчисляется и уплачивается ответственным участником по правилам, установленным законом. (пункт введен ФЗ от 16.11.2011 N 321-ФЗ) (См. особенности)</p> <p>В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в 1 квартале года = авансовый платеж, подлежащий уплате в последнем квартале предыдущего года. • во 2 квартале года = $1/3$ * авансовый платеж за первый квартал • в 3 квартале года = $1/3$ * (авансовый платеж по итогам полугодия - авансовый платеж по итогам первого квартала). • в 4 квартале года = $1/3$ * (авансовый платеж по итогам девяти месяцев - авансовый платеж по итогам полугодия) <p>Налогоплательщики имеют право перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего году перехода.</p> <p>В этом случае авансовые платежи исчисляются исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.</p> <p>Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 миллионов рублей (в ред. от 	<p>Ст.286, 287 НК РФ</p>

	<p>27.07.10) за каждый квартал,</p> <ul style="list-style-type: none"> • бюджетные учреждения, автономные учреждения, • иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство, • некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации, • участники простых товариществ, инвестиционных товариществ, (в ред.ФЗ от 28.11.2011 "N 336-ФЗ") • инвесторы соглашений о разделе продукции, • выгодоприобретатели по договорам доверительного управления. <p><u>Налог по итогам года</u> уплачивается не позднее 28 марта следующего года.</p> <p><u>Авансовые платежи по итогам отчетного периода</u> уплачиваются не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода.</p> <p><u>Ежемесячные авансовые платежи</u> уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца.</p> <p>Налогоплательщики, исчисляющие <u>ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли</u> , уплачивают их не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого начисляется налог.</p> <p>Суммы уплаченных ежемесячных авансовых платежей, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты налога:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организациями, имеющими обособленные подразделения • резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области • особенности по уплате налога (авансовых платежей) ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (пункт введен ФЗ от 16.11.2011 N 321-ФЗ) 	
Отчетность по налогу	Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного	Ст.289 НК

	<p>подразделения налоговые декларации.</p> <p>По итогам отчетного периода не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода представляются налоговые декларации упрощенной формы.</p> <p>Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации не позднее 28-го числа следующего месяца.</p> <p>Налоговые декларации по итогам года представляются не позднее 28 марта следующего года.</p> <p>Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с ФЗ "Об инновационном центре "Сколково", и осуществляющие в соответствии с законом расчет совокупного размера прибыли, вместе с налоговой декларацией представляют расчет совокупного размера прибыли. (В ред. ФЗ от 28.11.2011 "N 339-ФЗ")</p> <p>Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков в указанные выше сроки обязан представлять налоговые декларации по налогу на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в налоговый орган по месту регистрации договора о создании такой группы.</p> <p>Такая декларация составляется на основе данных налогового учета и консолидированной налоговой базы в целом по консолидированной группе только в части исчисления налога в отношении консолидированной налоговой базы.</p> <p>Участники консолидированной группы налогоплательщиков при этом не представляют налоговых деклараций в налоговые органы по месту своего учета, если они не получают доходов, не включаемых в консолидированную налоговую базу этой группы.</p> <p>А в случае, если участники консолидированной группы получают доходы, не включаемые в консолидированную налоговую базу этой группы, то они представляют в налоговые органы по месту своего учета налоговые декларации только в части исчисления налога в отношении таких доходов.(пункты введены ФЗ от 16.11.2011 N 321-ФЗ)</p>	
--	--	--

Российские организации, имеющие обособленные подразделения, исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей и налога производят по месту своего нахождения без распределения по обособленным подразделениям.

Уплата авансовых платежей и налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения.

Доля прибыли = средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по организации.

Налогоплательщики самостоятельно определяют, какой из показателей должен применяться - среднесписочная численность работников или сумма расходов на оплату труда.

Суммы авансовых платежей и налога, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ и бюджеты муниципальных образований, исчисляются по ставкам налога, действующим на территориях, где расположены организация и обособленные подразделения.

Сведения о суммах авансовых платежей и о суммах налога налогоплательщик сообщает своим обособленным подразделениям и также налоговым органам по месту нахождения обособленных подразделений не позднее срока для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный или налоговый период.

Налогоплательщик уплачивает суммы авансовых платежей и суммы налога в бюджеты субъектов и местные бюджеты не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный или налоговый период.

Сначала ответственному участнику консолидированной группы необходимо определить Долю прибыли каждого участника консолидированной группы налогоплательщиков и каждого из их обособленных подразделений в совокупной прибыли этой группы.

Доля прибыли каждого участника - это средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого участника или обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с законом, в целом по консолидированной группе налогоплательщиков.

Затем - определить величину прибыли, приходящейся на каждого из участников консолидированной группы налогоплательщиков и на каждое из их обособленных подразделений. Для этого необходимо умножить рассчитанную долю прибыли каждого из участников или каждого обособленного подразделения участника консолидированной группы налогоплательщиков на совокупную прибыль этой группы.

Исчисление и уплата в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производится ответственным участником консолидированной группы по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по участникам этой группы и их обособленным подразделениям.

Суммы налога (авансовых платежей), подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ, приходящиеся на каждого из участников консолидированной группы налогоплательщиков и на каждое из их обособленных подразделений, исчисляются по

налоговым ставкам, действующим на территориях, где расположены соответствующие участники консолидированной группы и (или) их обособленные подразделения.

Налоговая декларация по налогу на прибыль заполняется налогоплательщиками, осуществляющими уплату налога на основании главы 25 НК РФ.

Форма налоговой декларации по налогу прибыль и порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174.

ТЕМА 6. НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Элемент налога	Характеристика	Основание
Налогоплательщики	<ol style="list-style-type: none"> 1. Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, 2. Физические лица, получающие доходы от источников в РФ и не являющиеся налоговыми резидентами РФ. <p style="text-align: center;">Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения в РФ не прерывается на периоды выезда за границу на срок менее 6 месяцев для лечения или обучения.</p> <p style="text-align: center;">Независимо от фактического времени нахождения в РФ налоговыми резидентами признаются российские военнослужащие, сотрудники органов государственной власти и местного самоуправления, работающие за пределы РФ.</p>	Ст. 207 НК РФ
Объект налогообложения	<p>Доход, полученный налогоплательщиками:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ - от источников в РФ или за пределами РФ; 2. физическими лицами, не являющихся налоговыми резидентами РФ - от источников в РФ. <p>Ряд доходов не подлежит обложению НДФЛ.</p>	Ст. 208, 209, 217 НК РФ
Налоговая база	<p>Налоговая база - все доходы налогоплательщика, полученные в денежной и в натуральной формах, и доходы в виде материальной выгоды.</p> <p>Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база - денежное выражение доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов. 	Ст. 210-214 НК РФ

	<p>2. Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база - денежное выражение доходов, при этом налоговые вычеты не применяются.</p> <p>Особенности определения налоговой базы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • При получении доходов в натуральной форме • При получении доходов в виде материальной выгоды • По договорам страхования (в т.ч. обязательного пенсионного страхования) • В отношении доходов от долевого участия в организации • По операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок • При получении доходов в виде процентов по вкладам в банках • По операциям займа ценными бумагами 	
Налоговый период	Календарный год	Ст. 216 НК РФ
Налоговые вычеты	<ol style="list-style-type: none"> 1. Стандартные налоговые вычеты 2. Социальные налоговые вычеты 3. Имущественные налоговые вычеты 4. Профессиональные налоговые вычеты 5. Вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок 	Ст. 218-331 НК РФ
Налоговые ставки	<ol style="list-style-type: none"> 1. 13%, если иное не предусмотрено ниже 2. 35% в отношении доходов: <ul style="list-style-type: none"> ○ стоимости выигрышей и призов, в части превышающей 4000 рублей; ○ процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте ○ суммы экономии на процентах при получении заемных средств в части превышения установленных размеров ○ виде платы за использование денежных средств членом "кредитного потребительского кооператива" (пайщиков), а также процентов за использование "сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом" средств, привлекаемых в форме займов от членов 	Ст. 224 НК РФ

	<p>сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения определенных размеров</p> <p>3. 30% в отношении доходов, получаемых нерезидентами РФ, кроме доходов, получаемых :</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ в виде "дивидендов" от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15%; ○ от осуществления трудовой деятельности, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%; ○ от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом "О правовом положении иностранных граждан в РФ", в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%. ○ от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в РФ, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%; (введен ФЗ от 21.04.2011 N 77-ФЗ) ○ от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%(введен ФЗ от 07.11.2011 N 305-ФЗ) <p>4. 9% в отношении доходов</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ от долевого участия, полученных в виде дивидендов ○ виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов 	
--	--	--

	участия, выданных до 1 января 2007 года	
Исчисление налога	<p>Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, которые относятся к соответствующему налоговому периоду.</p> <p>Особенности исчисления налога:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налоговыми агентами • отдельными категориями физических лиц • в отношении отдельных видов доходов 	Ст. 225-228 НК РФ
Уплата налога и отчетность	<p>Налоговые агенты перечисляют суммы налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода или дня перечисления дохода на счет налогоплательщика в банке.</p> <p>Налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.</p> <p>До 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода (форма 2-НДФЛ) .</p> <p>Отдельные категории физических лиц уплачивают налог по месту учета налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом. При этом авансовые платежи уплачиваются такими налогоплательщиками на основании налоговых уведомлений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • за январь - июнь - не позднее 15 июля текущего года в размере 1/2 годовой суммы авансовых платежей • за июль - сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере 1/4 годовой суммы авансовых платежей; • за октябрь - декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере 1/4 годовой суммы авансовых платежей. <p>Налоговую декларацию (форма 3-НДФЛ, 4-</p>	Ст. 228-230 НК РФ

	<p>НДФЛ) в срок не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом представляют:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. отдельные категории физических лиц 2. физические лица в отношении отдельных видов доходов <p>В случае прекращения деятельности до конца налогового периода налогоплательщики обязаны в пятидневный срок со дня прекращения деятельности представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде.</p>	
--	---	--

Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами (статья 226 НК РФ).

Налоговые агенты - российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также постоянные представительства иностранных организаций в РФ, от которых налогоплательщик получил доходы -, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму НДФЛ.

Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегией адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями

Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13%.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

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

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику, при этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее 1 месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

Исчисление и уплата НДФЛ в отношении отдельных видов доходов. (статья 228 НК РФ)

Исчисление и уплату налога производят следующие категории налогоплательщиков:

- 1) Физические лица - исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества
- 2) Физические лица - исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности и имущественных прав.

- 3) Физические лица - налоговые резиденты РФ, получающие доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, - исходя из сумм таких доходов;
- 4) Физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, - исходя из сумм таких доходов
- 5) Физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр, - исходя из сумм таких выигрышей.
- 6) Физические лица, получающие доходы в виде вознаграждения, выплачиваемого им как наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений, полезных моделей и промышленных образцов.
- 7) Физические лица, получающие от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, доходы в денежной и натуральной формах в порядке дарения, за исключением случаев, когда такие доходы не подлежат налогообложению.
- 8) Физические лица, получающие доходы в виде денежного эквивалента недвижимого имущества и (или) ценных бумаг, переданных на пополнение целевого капитала некоммерческих организаций в порядке, установленном ФЗ от 30 декабря 2006 года N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" (введен ФЗ от 21.11.2011 N 328-ФЗ)

Налогоплательщики самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате.

Общая сумма налога, подлежащая уплате, исчисляется с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода. При этом убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом, не уменьшают налоговую базу.

Налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию по НДФЛ.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная исходя из налоговой декларации, уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок **не позднее 15 июля** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Справка о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ, утверждена Приказом ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@ (в ред. от 06.12.2011). Документ реализован в соответствии с Порядком представления **Справки 2-НДФЛ в электронном виде**, утвержденный Приказом ФНС от 16.09.2011.

Приказом ФНС РФ от 10 ноября 2011 г. № ММВ-7-3/760@ утверждена **справка 3-НДФЛ**, которую надо будет представлять в инспекции по обновленной форме.

**ТЕМА 7. НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ВО
ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ**

Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС исчисляются на основании (ФЗ № 212 от 24.07.09, в ред. ФЗ от 29.02.2012 №16-ФЗ)

Элемент	Характеристика			Основание
Плательщики взносов (страхователи)	Лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:			ст. 5 ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ
	организации	индивидуальные предприниматели	физические лица, не признаваемые индивидуальным	
			индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и иные лица, занимающиеся частной	

	ли	и предпринимател ями	практикой (не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам)	
<p>Федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования могут быть установлены иные категории лиц, признаваемых плательщиками страховых взносов.</p> <p>Если плательщик относится одновременно к нескольким категориям, то он исчисляет и уплачивает страховые взносы по каждому основанию.</p>				
Объект обложения страховыми взносами	<p>Выплаты и иные вознаграждения (в ред. от 03.12.11):</p> <ul style="list-style-type: none"> начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг по договорам авторского заказа, в пользу авторов произведений по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства (в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений) 	<p>Выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг, выплачиваемые в пользу физических лиц</p>	<p>Начисляют и уплачивают страховые взносы в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.</p> <p>Стоимость страхового года - это сумма денежных средств, которые должны поступить за застрахованное лицо в бюджет соответствующего фонда в течение одного финансового года.</p> <p>Стоимость страхового года = МРОТ на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы * тариф страховых взносов в соответствующий фонд * 12.</p> <p><i>Главы крестьянских (фермерских) хозяйств (КФХ) уплачивают соответствующие страховые взносы в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, за себя и за каждого члена КФХ.</i></p> <p><i>При этом, общий размер страховых взносов по каждому виду обязательного социального страхования = стоимость</i></p>	<p>ст. 7, 9,14 ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • для организаций - также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с ФЗ о конкретных видах обязательного социального страхования. 		<p>в страхового года * количество всех членов КФХ (включая главу КФХ)</p> <p>Если плательщики начинают/прекращают осуществлять деятельность после начала очередного расчетного периода, размер страховых взносов, за этот расчетный период, определяется исходя из стоимости страхового года пропорционально количеству отработанных календарных месяцев.</p> <p>За неполный месяц деятельности размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца.</p> <p>Плательщики не исчисляют и не уплачивают страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС.</p> <p>Физические лица вправе добровольно вступить в правоотношения с ФСС и уплачивать за себя страховые взносы по указанному виду обязательного социального страхования.</p>	
<p>Не относятся к объекту обложения выплаты:</p>				
<ol style="list-style-type: none"> 1. в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество, а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества, кроме договоров авторского заказа, договоров об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательских лицензионных договоров, лицензионных договоров о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства. 2. производимые добровольцам в рамках исполнения гражданско-правовых договоров, заключаемых в соответствии с ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях", на возмещение расходов добровольцев (кроме расходов на питание в размере, превышающем размеры суточных). 3. производимые волонтерам в рамках гражданско-правовых договоров, заключенных с Оргкомитетом "Сочи 2014", на возмещение расходов волонтеров, а также суммы страховых взносов по договорам страхования в пользу указанных лиц. 4. производимые волонтерам в рамках гражданско-правовых договоров, заключенных с организацией "Исполнительная дирекция XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани" , на возмещение расходов волонтеров, а также суммы страховых премий (страховых взносов) по договорам страхования 				

	<p>в пользу указанных лиц.</p> <p>Не признаются объектом обложения выплаты и иные вознаграждения в пользу:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. иностранных граждан и лиц без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении, расположенном за пределами территории РФ. 2. физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории РФ в рамках договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. 			
База для начисления страховых взносов	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных за расчетный период в пользу физических лиц, кроме сумм не подлежащих обложению страховыми взносами.	Сумма выплат и иных вознаграждений за расчетный период в пользу физических лиц, кроме сумм не подлежащих обложению.		
	<p>База определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала года по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.</p> <p>База для начисления страховых взносов в отношении каждого физ. лица устанавливается в сумме, не превышающей в 2012 году = 512 000 рублей (<i>цифра ежегодно индексируется</i>) нарастающим итогом с начала года. С сумм, превышающих указанную величину, страховые взносы не взимаются (кроме случаев, прямо указанных в законе: так на 2012-2013 года предусмотрена уплата страховых взносов от базы свыше предельной величины)</p> <p>При расчете базы выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме учитываются как стоимость товаров (работ, услуг) на день их выплаты, исчисленная исходя из их цен, указанных сторонами договора, а при государственном регулировании цен - исходя из государственных регулируемых розничных цен. При этом в стоимость включается соответствующая сумма НДС, а для подакцизных товаров и соответствующая сумма акцизов.</p> <p>Сумма вознаграждений, учитываемых при определении базы для начисления страховых взносов</p>			ст. 8, 13, 58.2 ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ

	<p>в части, касающейся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • договора авторского заказа, • договора об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, • издательского лицензионного договора • лицензионного договора о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства <p>определяется как сумма доходов, полученных по договору уменьшенная на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением таких доходов.</p>		
Расчетный и отчетный периоды	<p>Расчетный период - календарный год. Отчетный период - первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.</p> <p>Если организация создана после начала календарного года, первым расчетным периодом для нее является период со дня создания до окончания данного календарного года.</p> <p>Если организация ликвидирована или реорганизована до конца календарного года, последним расчетным периодом для нее является период с начала этого календарного года до дня завершения ликвидации или реорганизации.</p>	ст. 10 ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ	
Тарифы страховых взносов	<p>Тариф страхового взноса - размер страхового взноса на единицу измерения базы для начисления страховых взносов.</p> <p>Тарифы на 2012-2013 года (в ред. 03.12.2011).</p>	ст. 12, 58, 58.1, 58.2 ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ	
Начисление страховых взносов	<p>Взносы исчисляются и уплачиваются отдельно в каждый внебюджетный фонд.</p> <p>Сумма взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате в ФСС РФ, подлежит уменьшению на сумму произведенных плательщиками расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по данному виду обязательного социального страхования.</p> <p>В пределах расчетного периода плательщик вправе зачесть сумму превышения расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством над суммой начисленных страховых взносов по</p>	<p>Расчет сумм, подлежащих уплате за расчетный период (год) производится плательщиками самостоятельно.</p> <p>Сумма исчисляется отдельно в отношении ПФР и ФФОМС.</p> <p>В ФСС взносы не начисляются и не уплачиваются.</p>	ст. 15, 16 ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ

	<p>указанному виду страхования в счет предстоящих платежей.</p> <p>В течение расчетного (отчетного) периода <i>по итогам каждого календарного месяца</i> плательщики страховых взносов производят исчисление ежемесячных обязательных платежей с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, за вычетом сумм платежей, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.</p>		
<p>Уплата страховых взносов и отчетность</p>	<p>В течение расчетного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей до 15-го числа календарного месяца, следующего за месяцем, за который начисляется.</p> <p>Уплата взносов осуществляется отдельными расчетными документами, направляемыми в ФСС, ПФР и ФОМС .</p> <p>Отчетность:</p> <p>До 15-го числа <u>второго</u> календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган ПФР :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование (формы РСВ). 2. Сведения о каждом работающем застрахованном лице (персонифицированный учет) <p>До 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган ФСС:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование (Форма 4-ФСС). <p>Плательщики взносов, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся начисления, за предшествующий расчетный период превышает 50 человек, представляют расчеты в электронной форме. Остальные плательщики сдают отчетность в бумажном или электронном виде (на свой выбор).</p> <p>Обособленные подразделения, имеющие отдельный</p>	<p>Страховые взносы уплачиваются за расчетный период не позднее 31 декабря текущего календарного года</p> <p>Уплата взносов осуществляется отдельными расчетными документами, направляемыми в ПФР и ФФОМС .</p> <p>В случае прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, прекращения/приостановления деятельности иных лиц, занимающихся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой, уплата страховых взносов такими плательщиками производится не позднее 15 календарных дней с даты государственной регистрации прекращения (приостановления) деятельности.</p> <p>Отчетность предоставляется главами крестьянских</p>	<p>ст.15,16 ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ</p>

	<p>баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исполняют обязанности организации по уплате страховых взносов, а также по представлению расчетов по страховым взносам по месту своего нахождения, если иное не предусмотрено законом.</p> <p>Сумма страховых взносов (ежемесячных обязательных платежей), подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из величины базы для начисления, относящейся к этому обособленному подразделению.</p> <p>При наличии у организации обособленных подразделений, расположенных за пределами территории РФ, уплата страховых взносов и представление расчетов по данным обособленным подразделениям осуществляются организацией по месту своего нахождения.</p>	<p>(фермерских) хозяйств:</p> <p>- До 1 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом, в территориальный орган ПФР - Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам.</p> <p>Физические лица, прекратившие деятельность в качестве главы крестьянского (фермерского) хозяйства до конца расчетного периода, обязаны представить Расчет в 12-ти дневный срок с даты государственной регистрации прекращения деятельности.</p> <p>Остальные лица, занимающиеся частной практикой, отчетность в отношении уплаченных страховых взносов не сдают.</p>	
--	--	---	--

Тарифы страховых взносов для лиц, производящих выплаты физическим лицам

База для начисления страховых взносов	Год / Фонд	ФСС	ПФР	ФФОМС	Всего %
	Органы, осуществляющие контроль	ФСС	Пенсионный фонд РФ		--
Для лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, кроме льготных категорий					
В пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов	2012-2013года	2,9%	22,0%	5,1%	30,00%
Свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов	2012-2013 года	0%	10,0%	0%	10,00%

нотариусов, и иных лиц, занимающихся частной практикой, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

Год / Фонд	ФСС	ПФР	ФФОМС	Всего %
Органы, осуществляющие контроль	ФСС	Пенсионный фонд РФ		--
Для лиц, не производящих выплаты физическим лицам, кроме льготных категорий				
с 2012 года	0*%	26,0% (см. ниже)	5,1%	31,10%

Индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы и иные лица, занимающиеся частной практикой, не производящие выплат физическим лицам:

Год	Для лиц 1966 года рождения и старше:		Для лиц 1967 года рождения и моложе:		
	страховая часть трудовой пенсии		страховая часть трудовой пенсии		накопительная часть трудовой пенсии
	солидарная часть тарифа	индивидуальная часть тарифа	солидарная часть тарифа	индивидуальная часть тарифа	100 %- индивидуальная часть тарифа
с 2012 года	10%	16,0%	10,0%	10,0%	6%

Форма РСВ 1 ПФР утверждена Приказом №894н от 12.11.2009 Минздравсоцразвития Российской Федерации. Изменения утверждены Приказом № 54н от 31.01.2011.

В соответствии с утвержденными правилами бланк расчета РСВ 1 ПФР заполняется от руки шариковой ручкой синего или черного цвета, печатными буквами или с использованием оргтехники. В электронной форме расчет представляется по установленным форматам, с цифровой электронной подписью или в сопровождении бумажного носителя (Статья №15, Федеральный закон №212-ФЗ).

С 2012 года отчетность в ПФР для ИП без сотрудников – отменена. Новая форма - 4 ФСС Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения используется для предоставления отчетов начиная с 1 квартала 2012 года. Утверждена приказом Минздравсоцразвития РФ от 12 марта 2012 года N 216н "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и порядка ее заполнения".

Приказ Минздравсоцразвития РФ от 12 марта 2012 года N 216н зарегистрирован в Минюсте РФ 20 марта 2012 N 23544. Новая форма вступает в силу с 03.04.2012.

Индивидуальный (персонифицированный) учет - учет сведений о каждом застрахованном лице для реализации пенсионных прав в соответствии с законодательством РФ .

Персонифицированный учет регламентируется ФЗ от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" (в ред. от 03.12.2011г.)

Элемент	Характеристика	Основание
Обязанность страхователей	Страхователь обязан в установленный срок представлять органам Пенсионного фонда РФ сведения о застрахованных лицах, определенные Федеральным законом;	Ст. 15 ФЗ N 27-ФЗ
Отчетные периоды	Первый квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год.	Ст.1 ФЗ N 27-ФЗ
Сроки сдачи сведений перс. учета	Страхователь <i>ежеквартально</i> , не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, представляет в территориальный орган ПФР индивидуальные сведения в отношении каждого работника.	п.2 ст.11 ФЗ N 27-ФЗ
Сроки сдачи сведений при ликвидации организации/ при прекращении деятельности ИП	в течение 1 мес. со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса/ принятия решения о прекращении деятельности в качестве ИП, но не позднее дня представления документов для государственной регистрации при ликвидации юридического лица (прекращении физ. лицом деятельности в качестве ИП) в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий государственную регистрацию	п.3 ст.11 ФЗ N 27-ФЗ
Сроки сдачи сведений о дополнительных страховых взносах	Срок сдачи сведений о дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии, предусмотренные ФЗ N 56-ФЗ от 30.04 2008 г. (в ред. 11.07.2011 г.); а также для физ. лиц самостоятельно уплачивающих дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии - не позднее 20 дней со дня окончания квартала	п. 2.1 ст.11 ФЗ N 27-ФЗ
Порядок сдачи сведений персонифицированного учета	<input type="checkbox"/> Страхователи представляют сведения в органы Пенсионного фонда РФ по месту своей регистрации <input type="checkbox"/> Сведения представляются в соответствии с утверждаемыми Пенсионным Фондом РФ формами документов и инструкциями. <input type="checkbox"/> Сведения могут представляться как в виде документов в письменной форме, так и в электронной форме (на магнитных носителях или с использованием телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, включая единый портал	п.1 ст.11 ФЗ N 27-ФЗ

	государственных и муниципальных услуг) при наличии гарантий их достоверности и защиты от несанкционированного доступа и искажений. □ Страхователь при представлении сведений на 50 и более работающих у него застрахованных лиц (в т.ч. и по договорам гражданско-правового характера) представляет их в электронной форме по установленным ПФ РФ формам.	
Ответственность за нарушение правил сдачи персонафицированного учета	За непредставление в установленные сроки сведений, либо представление неполных и (или) недостоверных сведений к страхователям (в т.ч. физическим лицам, самостоятельно уплачивающим страховые взносы), применяются финансовые санкции в виде взыскания 10% причитающихся соответственно за отчетный период и за истекший календарный год платежей в Пенсионный фонд РФ. Взыскание указанной суммы производится органами Пенсионного фонда в судебном порядке.	ст.17 ФЗ N 27-ФЗ

7.САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	№ раздела (темы) дисциплины	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоёмкость в часах
1.	Тема 1. Налоговый учет, как учетная система	Индивидуальное задание; подготовка к семинару	2
2.	Тема 2. Налоговое обязательство и его исполнение	Самостоятельное изучение	2
3.	Тема 3. Налоговые расчеты по налогу на имущество организаций	Самостоятельное изучение; подготовка к тестированию	4
4.	Тема 4. Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость	Домашнее задание; подготовка к семинару	4
5.	Тема 5. Налоговые расчеты по налогу на прибыль предприятий	Самостоятельное изучение; подготовка к семинару	4
6.	Тема 6. Налоговые расчеты по налогу на доходы физических лиц	Домашнее задание; подготовка к семинару	4
7.	Тема 7. Налоговые расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды	Самостоятельное изучение; подготовка к экзамену	4

Промежуточным контролем знаний по дисциплине является один из следующих вариантов (согласовывается с преподавателем):

- подготовка и написание реферата на одну из тем, предложенных в качестве тем самостоятельного изучения курса студентами. Объем реферата 10-12 страниц печатного текста, выполненный с соблюдением требований по нормоконтролю в соответствии со

стандартом ВПО. Рекомендуется при подготовке реферата использовать информационную систему Интернет и издания периодической печати.

- подготовка доклада для семинарского занятия по теме исследования на 7-10 минут.

- подготовка доклада для студенческой научно-практической конференции.

8. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

8.1. Методы проведения аудиторных занятий:

лекции, реализуемые через изложение под запись материала каждой темы с сопровождением наглядных пособий в виде слайдов, с выдачей раздаточного материала;

практические занятия, во время которых студенты выступают с докладами по заранее определенным вопросам и дискуссионно обсуждают их между собой и преподавателем; обсуждаются вопросы лекций; решаются практические задачи (в которых разбираются и анализируются конкретные ситуации на примере предприятий) проверяются домашние работы; проводятся письменные опросы (в виде тестовых заданий) и самостоятельные работы (по вопросам лекций и практических задач); проводятся деловые игры; приглашаются работодатели, эксперты и специалисты, организующие мастер-классы.

При проведении аудиторных занятий реализуются активные и интерактивные формы обучения, которые позволяют вовлечь в учебный процесс всех студентов, заставляя их взаимодействовать между собой и преподавателем.

Формы самостоятельной работы студентов:

изучение нормативной и рекомендованной литературы (в т.ч. электронных источников), дополняющей и расширяющей лекционный материал, с целью подготовки к практическим занятиям, а также к темам, вынесенным на самостоятельное изучение;

решение задач, полученных на практических заданиях, а также самостоятельный их поиск и разбор;

подготовка ко всем видам контроля;

выполнение индивидуальных расчетных домашних заданий, выдаваемых преподавателем;

поиск, анализ, структурирование информации из разнообразных источников для подготовки рефератов, участия в научных конференциях;

написание и защита курсовой работы по выбранной теме на базе конкретной организации.

В течение семестра проводится консультирование студентов по вопросам учебного материала, решения задач, написания курсовых работ, статей в периодические издания, тезисов и докладов на конференции.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Программой дисциплины в целях проверки прочности усвоения материала предусматривается проведение текущего контроля успеваемости, который осуществляется в форме участия студентов на семинарских и практических занятиях. Основными формами проверки углубленного и самостоятельного изучения дисциплины являются рефераты и доклады. Рубежный контроль проводится в виде тестирования для промежуточной аттестации студентов, которые проводятся на семинарских и практических занятиях по завершению изучения темы с целью оперативного контроля

знаний студентов, защиты творческих (исследовательских) работ. Итоговой формой контроля является экзамен.

Перечень экзаменационных вопросов

1. Формирование и раскрытие учетной политики для целей налогообложения.
2. Современные особенности учетной и налоговой политики в организации.
3. Организация налогового учета на предприятии.
4. Функции и принципы налогового учета и отчетности.
5. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.
6. Содержание и назначение налоговых регистров.
7. Налоговые декларации. Налоговый контроль.
8. Понятие налогового обязательства.
9. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
10. Методика расчета налога на доходы физических лиц.
11. Налоговые расчеты по налогу на имущество.
12. Общий порядок расчета и уплаты налога на имущество. Отражение начисления и уплаты налога в бухгалтерском учете.
13. Налоговые расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды.
14. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Отражение в отчетности расчетов по налогу на прибыль.
15. Порядок учета в налоговой базе доходов и расходов для целей налогообложения.
16. Порядок учета доходов и расходов, не учитываемых для налогообложения.
17. Учет по налогу на добавленную стоимость. Общий порядок уплаты и расчета налога.
18. Отражение НДС в документах. Правила формирования налогооблагаемой базы по НДС.
19. Условия возникновения налогового вычета по НДС.
20. Восстановление входящего НДС, ранее принятого к вычету.
21. Особые случаи исчисления НДС: при продаже имущества, при посреднических операциях, при уступке права требования и т.п.
22. Расчет НДС и порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения. Заполнение налоговой декларации.
23. Налоговые расчеты по прочим налогам и сборам.
24. Отражение данных налогового учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
25. Налоговые декларации: предоставление, исправления.

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбунова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 519 с.

2. Ендовицкий, Д.А. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / Д. А. Ендовицкий, Р. Р. Рахматулина; под ред. Д. А. Ендовицкого. - М.: КноРус, 2008. - 254 с.

3. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие. М.: Омега-Л, 2007. –302 с.

б) дополнительная литература:

1. Качур О.В. Налоги и налогообложение [Текст] : Учебник. – М.: КНОРУС, 2007, 2009.- 304 с.

2. Нестеров Г.Г. Налоговый учет и налоговая отчетность [Текст]: учеб. пособие : рек. УМО / Г.Г. Нестеров, А.В. Терзиди. - М. : Эксмо, 2009. - 320 с.

3. Харитонов С. Бухгалтерский и налоговый учет в программе 1 С: Бухгалтерия, 8.0. [Текст] – СПб.: Питер, 2008. – 592 с.

в) периодические издания

Журналы:

- Бухгалтерский учет и налоги;
- Бухгалтерский учет;
- Главбух;
- Нормативные акты для бухгалтера;
- Налоговый вестник;
- Российский налоговый курьер;
- Финансовые и бухгалтерские консультации.

Газеты:

- Экономика и жизнь;
- Учет. Налоги. Право;
- Финансовая газета.

г) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Наименование ресурса	Краткая характеристика
www.nalog.ru	Содержит основы налогового законодательства РФ, формы бухгалтерской и налоговой отчетности, налоговой статистики.
www.garant.ru	Сайт позволяет ознакомиться с законодательством РФ (с комментариями), а также с новостями органов государственной власти РФ.
www.consultant.ru	Общероссийская сеть распространения правовой информации «Консультант Плюс». Содержит онлайн - версии систем; графические копии документов; обзоры законодательства; полезные ссылки.
www.saldo.ru	Содержит подразделы-Бухучета, налогообложение и аудит РФ, энциклопедию налогов. Материалы о налогах: исторические и интересные факты, афоризмы и пр. Теория налогообложения. Краткие характеристики принципов налогообложения по странам мира.
www.rg.ru/oficial	Сайт "Российской газеты". Государственные документы, публикующиеся в газете (и на сайте): федеральные конституционные законы, федеральные законы (в том числе кодексы), указы Президента РФ, постановления и распоряжения

	Правительства РФ, нормативные акты министерств и ведомств (в частности приказы, инструкции, положения и т.д.).
www.gazeta-unp.ru	"Бухгалтерский учет и налоги" - Основы бухучета (законодательство, отчетность, налогообложение, аудит и пр.), особенности учета в малом бизнесе и в индивидуальном предпринимательстве. Справочная информация. Вакансии.

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Компьютерный класс, оргтехника (всё – в стандартной комплектации для самостоятельной работы); доступ к сети Интернет (во время самостоятельной подготовки). Мультимедийные средства будут использованы при проведении лекционных занятий.

12. РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Изучение дисциплины завершается экзаменом, который проводится в форме устного опроса по билету. Экзаменационный билет включает два вопроса и задачу.

Формирование экзаменационной оценки осуществляется по следующим критериям:

Оценка	Критерии
отлично	Выставляется студенту, если он глубоко усвоил программный материал, логически стройно его излагает, не испытывает затруднений с иными формулировками задаваемого вопроса; умеет увязать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и иными видами применения знаний, правильно обосновывает принятое решение
хорошо	Выставляется студенту, если он твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, но испытывает затруднения с иными формулировками задаваемого вопроса, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач
удовлетворительно	Ответ правилен в основных моментах. Допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических заданий
неудовлетворительно	Выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала. Не умеет даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на вопросы экзаменационного билета. Не выполняет практические задания