

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(ФГБОУ ВПО «АмГУ»)

Кафедра финансов

## УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ

Специальные налоговые режимы

Основной образовательной программы по специальности 080107.65 - «Налоги и  
налогообложение»

Специализация «Налоговое администрирование»



УМКД разработан к.э.н., доцентом кафедры финансов О.А. Маслей

Рассмотрен и рекомендован на заседании кафедры финансов

Протокол заседания кафедры № 4 от 26.11 2012 г.

Зав. кафедрой коф Ю.А. КОВШУН

УТВЕРЖДЕН

Протокол заседания УМСС № 4 от 26.11 2012 г.

Председатель УМСС коф Ю.А. КОВШУН

## СОДЕРЖАНИЕ

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	5
МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО .....	5
ТРЕБОВАНИЯ К ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ .....	5
СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	6
СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ .....	6
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ.	10
КРАТКИЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ.....	11
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА.....	24
ТЕМЫ ДОКЛАДОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ»	25
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ .....	25
ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ .....	26
ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ».....	26
КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ.....	29
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	29
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	30

## ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цель дисциплины** – формирование у студентов систематизированных и углубленных знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения и формированию практических навыков применения теоретических знаний, полученных при изучении дисциплины, в практической деятельности, в том числе по расчету федеральных, региональных и местных налогов и сборов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами на территории Российской Федерации:

- изучение действующей налоговой системы и системы налогов и сборов в части специальных налоговых режимов, анализ основных направлений изменения их правовой основы на этапе формирования рыночной экономики и направлений налоговой политики государства в условиях совершенствования рыночных отношений;
- изучение правовых основ применения специальных режимов налогообложения, установленных для организаций и индивидуальных предпринимателей;
- освоение методики исчисления сумм налоговых платежей по центральным налогам;
- отработка практических навыков по применению специальных налоговых режимов посредством проведения Практических занятий;
- изучение организации работы федеральной налоговой службы РФ по контролю за правильностью применения законодательства по специальным налоговым режимам;
- изучение организации и ведения налогового учета при применении специальных налоговых режимов;
- изучение опыта применения специальных налоговых режимов в зарубежных странах.

## МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

Поставленные задачи могут быть реализованы на основе знаний, полученных при изучении комплекса дисциплин: «Правовое регулирование налоговых отношений», «Бухгалтерский управленческий учет», «Налоговая политика».

Дисциплина «Специальные налоговые режимы» согласно ГОС ВПО специальности 080107.65 - «Налоги и налогообложение» относится к циклу специальных дисциплин (СД.Ф.09), содержание которого предусматривает изучение следующих вопросов:

*Системы налогообложения субъектов малого предпринимательства (единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности, упрощенная система учета, налогообложения и отчетности): сфера применения, объекты налогообложения, ставки и критерии дифференциации, порядок исчисления налоговой базы и расчетов с бюджетом, сроки уплаты налогов. Особенности определения объекта налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции; особенности исчисления и уплаты НДС, акциза, налога на прибыль, налога на добычу полезных ископаемых и др. Субъекты и порядок использования льготного налогообложения в свободных экономических зонах. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).*

Дисциплина «Специальные налоговые режимы» служит основой для успешного прохождения производственной и преддипломной практик, итоговой государственной аттестации.

## ТРЕБОВАНИЯ К ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

**знать:** основы налоговой системы Российской Федерации, теоретические и методологические принципы ее построения законодательной базы по специальным

налоговым режимам; права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей, налоговых органов и их должностных лиц; налоговое законодательство, методику расчета центральных налогов и сборов;

- особенности проводимой государством налоговой политики и методы налогового регулирования в Российской Федерации по специальным налоговым режимам, основные направления налоговых платежей;

**уметь:** самостоятельно изучать правовые акты и нормативные документы, регламентирующие порядок применения специальных налоговых режимов;

- уметь рассчитать суммы налогов и сборов, платежей, подлежащие взносу в бюджет или во внебюджетные фонды при применении специальных налоговых режимов;

**владеть** навыками, необходимыми и достаточными для работы в налоговых органах, органах государственного и местного управления, коммерческих организациях.

## СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 155 часов.

№ 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) промежуточной аттестации (по семестрам)
				лекции	практические занятия	СРС	
1.	Специальные налоговые режимы	9	1-3	6	6	13	Опрос
2.	Специальные налоговые режимы в налоговых системах зарубежных стран	9	4-6	6	6	13	Опрос, решение задач
3.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	9	7-9	6	6	13	Опрос, решение задач
4.	Упрощенная система налогообложения	9	10-13	8	8	13	Опрос, решение задач
5.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов	9	14-16	6	6	13	Опрос, решение задач
6.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	9	17-19	6	6	14	Опрос, решение задач
ИТОГО			19	38	38	79	

## СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

### Тема 1. Специальные налоговые режимы

Место и роль специальных налоговых режимов в налоговой системе РФ.

Классификация специальных налоговых режимов. Временный характер.

Понятие специальных налоговых режимов как системы налогообложения

Цель и задачи системы. Состав системы (условия применения, система налогов, система налогового учета, налоговый контроль, налоговые санкции, бухгалтерский учет), функции, история развития, принципы построения.

Специальные налоговые режимы, применяемые в российской налоговой системе до вступления в силу Налогового кодекса. Проблемы применения специальных налоговых режимов и направления совершенствования российского законодательства.

#### Практическое занятие 1,2,3

1. Место и роль специальных налоговых режимов в налоговой системе РФ. Классификация специальных налоговых режимов. Временный характер.

2. Понятие специальных налоговых режимов как системы налогообложения. Цель и задачи системы. Состав системы (условия применения, система налогов, система налогового учета, налоговый контроль, налоговые санкции, бухгалтерский учет), функции, история развития, принципы построения

3. Специальные налоговые режимы, применяемые в российской налоговой системе до вступления в силу Налогового кодекса.

4. Проблемы применения специальных налоговых режимов и направления совершенствования российского законодательства.

#### **Тема 2. Специальные налоговые режимы в налоговых системах зарубежных**

Место и роль специальных налоговых режимов в налоговых системах зарубежных стран.

Виды применяемых специальных налоговых режимов в странах с развитой рыночной экономикой.

Применение специальных налоговых режимов на этапе перехода к рыночным отношениям.

#### Практическое занятие 4,5,6

1. Место и роль специальных налоговых режимов в налоговых системах зарубежных стран

2. Виды применяемых специальных налоговых режимов в странах с развитой рыночной экономикой

3. Применение специальных налоговых режимов на этапе перехода к рыночным отношениям

#### **Тема 3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)**

Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)

Налогоплательщики. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврату к общему режиму налогообложения.

Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов.

Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период.

Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога.

#### Практическое занятие 7-9

1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога)

2. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога.

3. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврату к общему режиму налогообложения.

4. Единый сельскохозяйственный налог. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов.

5. Единый сельскохозяйственный налог Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка.

6. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Анализ и проблемы применения СНР.

#### **Тема 4. Упрощенная система налогообложения**

Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Состав налогов, которые заменяет единый налог. Особенности ведения налогового и бухгалтерского учета при применении упрощенной системы налогообложения.

Налогоплательщики. Состав субъектов, которые не вправе применять упрощенную систему налогообложения. Порядок и условия налога и прекращения применения УСН объекты налогообложения. Доходы и их состав.

Расходы и порядок их определения. Расходы на приобретения основных средств и порядок их признания. Порядок признания доходов и расходов.

Налоговая база и особенности ее определения. Сумма минимального налога. Уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Направления зачисления сумм. Налоговый и бухгалтерский учет.

Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на УСН и с УСН на общий режим. Анализ изменения законодательной базы по единому налогу. Проблемы применения упрощенной системы налогообложения.

#### **Практическое занятие 10-13**

1. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.

2. Состав налогов, которые заменяет единый налог. Особенности ведения учета при применении упрощенной системы налогообложения.

3. Налогоплательщики единого налога. Состав субъектов, которые не вправе применять упрощенную систему налогообложения.

4. Порядок и условия налога и прекращения применения УСН объекты налогообложения.

5. УСН. Доходы и их состав. Расходы и порядок их определения. Расходы на приобретения основных средств и порядок их признания. Порядок признания доходов и расходов.

6. УСН. Налоговая база и особенности ее определения. Сумма минимального налога. Уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

7. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Направления зачисления сумм. Налоговый и бухгалтерский учет.

8. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на УСН и с УСН на общий режим.

9. Анализ изменения законодательной базы по единому налогу. Проблемы применения упрощенной системы налогообложения.

#### **Тема 5. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Место и роль системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в налоговой системе РФ.

Региональные особенности применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на местном уровне бюджетной системы.

Основные понятия, используемые при применении ЕНВД. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется СНР в виде ЕНВД. Состав налогов, которые заменяет ЕНВД.

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета. Раздельный учет. Понятие вмененного дохода и базовой доходности.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок расчета налоговой базы. Налоговый период и ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога.

Анализ изменения законодательной базы по единому налогу на вмененный доход. Проблемы и направления совершенствования налогового администрирования при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

#### Практическое занятие 14-16

1. Место и роль системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в налоговой системе РФ.

2. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется СНР в виде ЕНВД. Состав налогов, которые заменяет ЕНВД.

3. Налогоплательщики ЕНВД. Объект налогообложения. Порядок расчета налоговой базы. Налоговый период и ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога.

4. Анализ изменения законодательной базы по единому налогу на вмененный доход. Проблемы и направления совершенствования налогового администрирования при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

#### **Тема 6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции**

Основные понятия: инвестор, продукция, произведенная продукция, раздел продукции, прибыльная продукция, компенсационная продукция, пункт раздела, цена продукции и цена нефти.

Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений.

Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений.

Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений.

Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений.

Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений. Особенности и проблемы проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений.

Субъекты и порядок использования льготного налогообложения в свободных экономических зонах.

#### Практическое занятие 17-19

1. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

2. Налогоплательщики СРП. Объект налогообложения. Порядок расчета налоговой базы. Налоговый период и ставка. Порядок и сроки уплаты налога.

# МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

## Тема 1. Специальные налоговые режимы

При изучении данной темы необходимо уяснить место и роль специальных налоговых режимов в налоговой системе РФ, рассмотреть классификацию специальных налоговых режимов, определить их временный характер. Кроме этого, изучить понятие специальных налоговых режимов, их цели и задачи, а также состав системы специальных режимов (условия применения, система налогов, система налогового учета, налоговый контроль, налоговые санкции, бухгалтерский учет), функции, история развития, принципы построения.

Рассмотреть особенности специальных налоговых режимов, применяемых в российской налоговой системе до вступления в силу Налогового кодекса, а также проблемы их применения и направления совершенствования российского законодательства.

## Тема 2. Специальные налоговые режимы в налоговых системах зарубежных

При изучении данной темы необходимо определить место и роль специальных налоговых режимов в налоговых системах зарубежных стран. Рассмотреть виды применяемых специальных налоговых режимов в странах с развитой рыночной экономикой, а также проследить применение специальных налоговых режимов на этапе перехода к рыночным отношениям.

## Тема 3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

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

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

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26<sup>1</sup> «Единый сельскохозяйственный налог» НК РФ.

## Тема 4. Упрощенная система налогообложения

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

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

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

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

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

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

### **Тема 5. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) для определенных видов деятельности обязателен. Рекомендуется изучить понятия, характерные для понимания сущности и порядка исчисления налога. Основными из них являются: вмененный доход — потенциально возможный доход, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение дохода; базовая доходность — условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности. Размер базовой доходности установлен по каждому виду деятельности федеральным законодательством (ст. 346<sup>29</sup> НК РФ).

Единый налог (ЕН) рассчитывается по формуле:  
$$ЕН = ВД \times Ст,$$

где Ст — ставка налога (15%);

ВД — величина вмененного дохода.

Вмененный доход определяется по формуле:

$$ВД = (БД \times (N_1 + N_2 + N_3) \times K_1 \times K_2),$$

где БД — значение базовой доходности;

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

$K_1, K_2$  — корректирующие коэффициенты базовой доходности.

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

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26<sup>3</sup> «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ.

### **Тема 6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции**

При изучении данной темы необходимо уяснить такие понятия, как: инвестор, продукция, произведенная продукция, раздел продукции, прибыльная продукция, компенсационная продукция, пункт раздела, цена продукции и цена нефти.

Изучить особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты таких налогов, как: НДС, налога на прибыль организаций, НДС.

## **КРАТКИЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ**

### **Тема 1. Специальные налоговые режимы**

В Налоговом кодексе РФ специальный налоговый режим определяется очень узко, лишь как система мер налогового регулирования, однобоко трактуя это емкое понятие.

Существующее определение специальных налоговых режимов, данное в НК РФ, не в полной мере отражает признаки действующих специальных налоговых режимов. Наиболее серьезным недостатком этого определения является то, что оно не предусматривает существования единого налога, который является ядром трех из четырех действующих специальных налоговых режимов. Хотя в статье 12 НК РФ упоминается об установлении специальных налоговых режимов, которые могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в статье 13 НК РФ.

В статье 18 НК РФ предполагается "особый порядок определения элементов налогообложения". В соответствии со статьей 17 НК РФ к элементам налогообложения относятся: объект налогообложения, налоговый период, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Возникает вопрос о том, какие элементы налогообложения регулируются в особом порядке: федеральные, региональные или местные налоги, установленные статьями 13, 14 и 15 НК РФ, или единые налоги, уплачиваемые при применении специальных налоговых режимов.

В системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции предусмотрен особый порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов. И для этого специального налогового режима определение, данное в НК РФ, вполне подходит. Однако налогоплательщики, применяющие другие специальные налоговые режимы, освобождаются от обязанности по уплате некоторых налогов. Для них предполагается уплата единого сельскохозяйственного налога, налога при упрощенной системе налогообложения и единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, которые в свою очередь не указаны в составе федеральных, региональных и местных налогов в статьях 13, 14 и 15 НК РФ. То есть, следуя определению, уплата единых налогов является особой формой освобождения от обязанностей по уплате отдельных налогов и сборов, что не является совсем корректным. Необходимо законодательное закрепление статуса единых налогов, которые используются при построении специальных налоговых режимов, в определении специальных налоговых режимов. Закрепление статуса единых налогов в определении специальных налоговых режимов в статье 18 НК РФ позволит снять данное противоречие.

Специальный налоговый режим создается в рамках специальной системы налогообложения, для ограниченных категорий налогоплательщиков и видов деятельности, обязательно включающей в себя единый налог как центральное звено, и сопутствующее ему ограниченное количество других налогов и сборов, заменить которые единым налогом либо нецелесообразно, либо просто невозможно. Хотя, как упрощенная система, специальный налоговый режим, по сравнению с общим режимом налогообложения, можно рассматривать в качестве особого механизма налогового регулирования определенных сфер деятельности. Но это вторичный, а не первичный сущностный признак специального режима.

Специальный налоговый режим следует рассматривать с двух методологических позиций: как организационно-финансовую категорию управления объективными налоговыми отношениями и как особую форму налогового регулирования.

Как организационно-финансовая категория, специальный налоговый режим также имеет две субстанции: с одной стороны, ее содержание составляет движение стоимости в налоговой форме; с другой стороны, – это категория особой организации налогообложения, строящаяся на специальных принципах, и управления налоговым процессом в строго определенных сферах деятельности. Таким образом, недостаточная теоретическая и организационная проработка вопросов сущности специальных налоговых режимов отразилась в нормах налогового законодательства РФ.

Регулирующие способности специального налогового режима во многом зависят от объекта и базы обложения единым налогом. Объект обложения единым налогом и его налоговая база, по возможности, не должны "наказывать" предприятия и предпринимателей за улучшение показателей производственной, экономической и

финансовой деятельности. Например, это могут быть такие объекты налогообложения, как земельный участок, производственная площадь, месторождение полезного ископаемого и т.п. Однако на практике такой регулирующий подход не всегда применим в связи со спецификой той или иной деятельности, попадающей под специальный режим, к примеру, некоторые виды предпринимательской деятельности. Поэтому на практике приходится принимать в качестве налоговой базы доход малого предприятия или натуральный объем произведенного продукта другого налогоплательщика. В таком случае ставка единого налога должна устанавливаться в виде фиксированной суммы по отношению к какому-либо натуральному показателю и не увеличиваться при росте производительности труда.

Говоря о специфических особенностях специальных налоговых режимов как мер налогового регулирования, нельзя не отметить позитивных и негативных последствий их применения (таблица 1).

Таблица 1. Последствия применения специальных налоговых режимов

Позитивное влияние	Негативное влияние
снижение налоговой нагрузки на приоритетные сферы (причем возможно регулирование круга налогоплательщиков); повышение собираемости налогов в сферах применения специальных налоговых режимов; сокращение теневого оборота, упрощение процедур налогового администрирования для налогоплательщиков, повышение инвестиционной активности населения и малого бизнеса и т.д.	разукрупнение организаций; создание новых схем уклонения от уплаты налогов с использованием специальных налоговых режимов; снижение поступлений ЕСН и налога на прибыль в бюджеты; подмена видов деятельности более выгодными видами для предпринимателей; затруднение для налоговых органов процедур проведения налоговых проверок и т.д.

Основным вопросом совершенствования специальных налоговых режимов является определение круга налогоплательщиков, который будет охватывать специальные налоговые режимы. Теперь сформулируем специальные организационные принципы, на основе которых должны формироваться специальные налоговые режимы, представим их в таблице 2:

Таблица 2. Организационные принципы формирования специальных налоговых режимов.

Принцип	Характеристика
Принцип упрощения системы налогообложения.	достигается сокращением общего количества налогов и может быть обеспечен путем упрощения механизма исчисления и уплаты единого налога
Принцип упрощения учета и налоговой отчетности	субъекты могут освобождаться от применения плана бухгалтерских счетов и использования способа двойной записи. Кроме того, может упрощаться налоговая отчетность, но при сохранении общепринятого порядка ведения кассовых и некоторых других операций
Принцип обязательности	то есть неприемлемости добровольного перехода на специальный налоговый режим. Его несоблюдение (добровольность) может привести к ослаблению налогового контроля и отступлению от таких принципов налогообложения, как всеобщность, единство, обязательность. Налоги и налоговые системы, даже специальные, не могут строиться на условиях добровольности, так как это противоречит государственно-правовой законодательной форме налоговых платежей
Принцип налогового	то есть специальный налоговый режим должен быть для

благоприятствования	основной массы налогоплательщиков более мягким (преференциальным), по сравнению с общим режимом, с позиций своей упрощенности и оптимальности налогового бремени. Несоблюдение этого принципа лишает экономического смысла введение специального налогового режима
Принцип приоритетности и избирательности	круг лиц (субъектов), которые переводятся на специальный налоговый режим, ограничен определенными видами деятельности, отраслями и категориями налогоплательщиков. В противном случае, это будет не специальный, а общий налоговый режим
Принцип замещения единым налогом в совокупности других обще-режимных платежей	количество заменяемых единым налогом платежей в бюджет и внебюджетные фонды может корректироваться в зависимости от вида специального налогового режима
Принцип сосуществования единого и части других общеустановленных налогов и сборов	конкретный перечень сопутствующих налоговых платежей зависит от особенностей специального налогового режима
Принцип максимально возможного учета особенностей условий хозяйствования	максимальный учет особенностей условий хозяйствования плательщиков единого налога путем использования различного рода корректирующих коэффициентов и установления конкретного перечня других налогов

Следование и неукоснительное соблюдение названных организационных принципов является настолько важным, что отклонение или отступление от них лишает специальный налоговый режим своей целесообразности.

Для снижения влияния негативных факторов воздействия специальных налоговых режимов необходимо при внесении изменений в законодательство учитывать принципы справедливости и нейтральности налогообложения по отношению ко всем налогоплательщикам.

## **Тема 2. Специальные налоговые режимы в налоговых системах зарубежных**

Налоговые системы многих стран включают налоги, исчисляемые на основе упрощенной финансовой отчетности или с использованием методов косвенного определения налоговых обязательств налогоплательщиков (далее в качестве синонимов применяются термины «условно-расчетные налоги» или «специальный режим налогообложения»). Эффективность налоговой системы эффективно выполнять свои функции напрямую зависит от ее адекватности экономической среде, а также соответствия определенным принципам и требованиям. В частности, налоговое бремя должно справедливо распределяться по всем экономическим субъектам в зависимости от их налогооблагаемости. Однако реализация данного принципа затруднена неофициальной (незарегистрированной) экономической деятельностью и активным уклонением от налогообложения значительной части налогоплательщиков.

Другой проблемой и одновременно важной задачей государства является формирование экономической среды, благоприятной для всех видов общественно полезной предпринимательской деятельности. При этом в особой государственной поддержке нуждаются малые предприятия и индивидуальные предприниматели.

Между тем налоговые системы большинства стран были ориентированы на крупные и средние предприятия, обладающие наибольшей «бюджетной эффективностью» с позиций налогового администрирования. В результате для малого бизнеса, как правило,

оказываются неприемлемыми издержки и сложности, связанные с ведением учета и предоставлением отчетности в соответствии с общим порядком налогообложения.

Вышеперечисленные проблемы - основные причины применения условно-расчетного налогообложения. Специальные налоговые режимы и методы оценки налоговых обязательств в большей мере учитывают особенности некоторых групп экономических субъектов по сравнению с общим порядком налогообложения. При условно-расчетном налогообложении используются достаточно простые правила начисления и уплаты налогов для субъектов экономической деятельности, которые нередко избегают обычного налогообложения.

Существенными для структуры и функционирования налоговой системы являются факторы, находящие отражение в таких показателях, как относительные размеры «теневого сектора», уровень коррупции (в том числе в налоговых органах), и факторы, учитывающие согласие налогоплательщиков соблюдать налоговое законодательство. Сравнительный анализ макрорегионов показывает также, что результаты применения сходных налоговых схем условно-расчетного налогообложения зависят от социокультурной и общей экономической среды.

Самые значительные масштабы неофициальной экономической деятельности и уклонения от налогов характерны для большинства стран с переходной экономикой и развивающихся стран Африки и Латинской Америки, в которых условно-расчетные налоги получили наибольшее распространение.

Развитые страны в рамках долгосрочной стратегии, ориентированной на развитие налогообложения на основе финансовой отчетности, постепенно ограничивают применение специальных налоговых режимов. В то же время в развитых странах активно используются методы косвенного определения налоговых обязательств налогоплательщиков.

## ОСНОВНЫЕ ВИДЫ УСЛОВНО-РАСЧЕТНЫХ НАЛОГОВ

### **Упрощенные налоги**

Условно-расчетные упрощенные налоги не предусматривают ведения сложного финансового учета и являются достаточно простыми для налогоплательщиков и налогового администрирования. Данный вид налогов частично заменяет все налоги, уплачиваемые при общем порядке налогообложения. Наибольшее распространение упрощенные налоги получили в африканских странах. В последние годы они используются и в странах с переходной экономикой.

Облагаемой базой упрощенных налогов являются приближенные оценки различных показателей дохода или результатов экономической деятельности, исчисляемые по упрощенным схемам. Критерии, позволяющие применять упрощенный режим налогообложения, как правило, включают верхние ограничения (пороги) по облагаемым показателям и численности занятых. Могут задаваться и нижние пороги, в пределах которых применяется льготная или нулевая ставка упрощенного налога (необлагаемый минимум). Шкала налоговых ставок может градуироваться в зависимости от величины используемых показателей.

В большинстве стран с упрощенным налоговым режимом, как и в России, используются налоговые ставки, общие для всех видов предпринимательской деятельности. Такой подход не учитывает, что коэффициенты прибыльности могут существенно различаться по секторам. Поэтому в некоторых странах устанавливаются ставки, дифференцированные по видам, масштабам и отраслевой направленности предпринимательской деятельности.

Главные достоинства упрощенных налогов заключаются в их относительной простоте как для налогоплательщиков, так и для налогового администрирования. К их основным недостаткам можно отнести несоответствие оценок дохода на основе используемых показателей фактическим доходам налогоплательщика. При упрощенном налогообложении практически не учитывается дифференциация налогоплательщиков по

прибыльности бизнеса, зависящая от видов и отраслевой направленности предпринимательской деятельности, региональных особенностей.

Проблема порогов, представляющая значение для всех условно-расчетных налогов, оказывается наиболее острой в системах упрощенного налогообложения. Данная проблема проявляется, в частности, в искусственной фрагментации предприятий в целях использования льготных условий налогообложения.

### **Система forfait**

Система forfait (договорная, или контрактная, система) во Франции распространяется на субъекты малого предпринимательства, включая фермеров, доходы которых находятся ниже установленного уровня. Вмененные доходы фермеров устанавливаются в форме «коллективных оценок», которые рассчитываются для групп фермеров с учетом типа, местоположения и размера хозяйства. Оценка доходов и соответственно налоговых обязательств индивидуальных предпринимателей (профессионалов) основывается на концепции «нормального дохода», т. е. без учета непредвиденных потерь или исключительной прибыли.

Система forfait не освобождает налогоплательщика от всех обязанностей по ведению учета. Однако налогоплательщик может выбирать между упрощенным учетом, оставаясь в рамках forfait, и общим порядком налогообложения с ведением соответствующей финансовой отчетности.

Системы упрощенного налогообложения для малого бизнеса, близкие к forfait, были широко распространены во франкоязычных странах Африки. Налоговые платежи устанавливались главным образом с учетом расчетных оценок оборота. Однако, как правило, субъекты малого предпринимательства вообще не вели никакого учета, и механизм forfait практически не работал. Более того, в тех странах, где коррупция в налоговых органах является серьезной проблемой, договорный подход по методу forfait оказался «рецептом для бедствия». В результате африканские страны перешли от упрощенной системы налогообложения на основе forfait к налогообложению вмененного дохода.

### **Вмененные налоги**

Большая часть вмененных налогов рассчитывается на основе оценок средней доходности факторов производства (обладающих малой эластичностью замещения) или определенного вида экономической деятельности.

Теоретически ресурсные налоги не являются оптимальными для конкурентоспособной экономики. Однако они широко применяются для налогообложения субъектов малого предпринимательства во многих странах. В некоторых исследованиях (где проведено моделирование с учетом возможности уклонения от налога на прибыль и расходов на аудит) показано, что налоги на вмененный доход могут быть достаточно эффективными и сочетаться с общей системой налогообложения.

Для вмененных налогов предоставление отчетности не обязательно. В то же время должно предусматриваться хранение первичной документации, необходимое, например, для проверки соответствия установленным критериям, корректировки платежей, а также при проведении налоговыми органами перекрестных проверок.

Вмененные налоги, основанные на индикаторах, стали популярными в странах с переходной экономикой. Данные условно-расчетные налоги лучше оценивают потенциальный доход субъектов малого предпринимательства по сравнению с упрощенными налогами на основе показателей выручки или дохода.

Однако в таких специальных режимах наблюдается конфликт целей. Так, цель облагать налогом потенциальную прибыль противоречит цели проектирования простой и прозрачной налоговой системы. В результате поисков компромисса между этими целями системы вмененных налогов в странах с переходной экономикой оказываются крайне усложненными или недостаточно дифференцированными по видам деятельности.

Для системы вмененных налогов (в отличие от упрощенных налогов) должны устанавливаться детальные списки охваченных видов предпринимательской деятельности. Наряду со сложностью, трудоемкостью и ненадежностью оценок секторной доходности по ключевым индикаторам следует отметить и другие негативные последствия использования налогов на вмененный доход. Поскольку объектом обложения является не фактический доход, а некоторая взвешенная оценка факторов производства, субъекты малого предпринимательства могут быть не заинтересованы в увеличении численности занятых и используемого капитала, чтобы уменьшить налоговые обязательства. Применяемые методы расчетных оценок на основе ключевых индикаторов предполагают экспертную оценку доходности. Такие «оценки по усмотрению» могут способствовать коррупции в налоговых и государственных органах, причастных к установлению налоговых обязательств.

#### **Патентная форма налогообложения**

Плата за патент является формой вмененного налога. Патентная форма налогообложения применяется в основном к субъектам малого предпринимательства - физическим лицам или микропредприятиям.

Стоимость патента может зависеть от отраслевой направленности или вида деятельности и, как правило, не связана с размером, местоположением или оборотом экономического субъекта.

#### **Минимальные налоги**

Минимальные налоги считаются перспективным видом условно-расчетных налогов. В некоторых странах минимальные налоги устанавливаются независимо от уровня дохода или деловой активности налогоплательщиков. В других странах, применяющих данные налоги, предусматриваются достаточно низкие процентные ставки от оборота или активов. При этом они становятся формами описанных выше вмененных или упрощенных налогов.

Основная цель введения минимальных налогов в качестве подоходных налогов для средних и крупных субъектов экономической деятельности заключается в гарантии определенного минимума налоговых поступлений независимо от заявленных убытков, использования льгот или «творческого» ведения финансовой отчетности.

Альтернативные минимальные налоги, основанные на комбинации валовых активов и оборота (выручки), могут стать хорошим способом обложения дохода малых и средних предприятий. Производственный сектор, вероятно, будет обладать большой валовой суммой активов по отношению к размерам бизнеса. Однако сектор услуг может иметь низкую валовую сумму активов, но достаточно высокий объем оборота. Таким образом, предлагаемая комбинация показателей для исчисления АМН должна «хорошо работать» для обоих секторов. Ставка АМН должна устанавливаться в соответствии с наименьшей ставкой налога на доход корпораций согласно предположению о разумной норме доходности капитала.

Минимальные налоги эффективно противодействуют уклонению от налогов зарегистрированными налогоплательщиками, в том числе при занижении данных о прибыли компаний, применяющих трансфертное ценообразование. Однако такие налоги создают тенденцию «замораживания» налоговых обязательств компаний на минимальном уровне. Включение минимальных альтернативных налогов в упрощенные системы налогообложения усложняет данные системы и снижает согласие налогоплательщиков соблюдать свои обязательства.

#### **Условно-расчетные удержанные налоги**

Разновидностью условно-расчетных минимальных налогов являются налоги, удерживаемые у источника выплаты (далее - удержанные налоги).

Удержанные налоги представляют собой авансовые платежи, вычитаемые обычно из прибыли предприятия-поставщика в счет налога на прибыль покупателей его

продукции. Применительно к незарегистрированным субъектам экономической деятельности такие платежи являются окончательными. Как правило, удержанные налоги применяются в том случае, если контрагенты предприятия относятся к так называемым трудно облагаемым секторам (например, розничная торговля). При этом удержанные налоги не позволяют идентифицировать налогоплательщиков, покупающих продукцию у «головного» предприятия. В принципе у источника могут удерживаться и другие налоги (включая НДС, акцизы, налог на доходы физических лиц). По такой же схеме удержания налогов могли бы облагаться, например, государственные учреждения, приобретающие товары и услуги у частных поставщиков.

#### **Условно-расчетные налоги на импорт**

Условно-расчетные налоги на импорт могут одновременно рассматриваться как разновидность минимальных налогов и в качестве варианта удержанных налогов. Данный вид налогов применяется с целью получения налоговых поступлений как от зарегистрированных, так и от незарегистрированных импортеров. Для импортеров, которые не зарегистрированы в качестве таковых в налоговых органах, этот налог является категорическим (т. е. оплата его окончательная). В то же время для зарегистрированных импортеров уплата налога зачитывается на заключительной стадии налоговых расчетов, например, по налогу на прибыль. Если авансовый платеж превышает фактическую величину налога на прибыль, налогоплательщик получает возмещение.

По рекомендации МВФ такие налоги стали применять некоторые страны Африки и Латинской Америки. Ввиду наличия двух целевых групп может предусматриваться дифференциация ставок налога.

На основании зарубежного опыта можно сделать некоторые выводы, позволяющие оценить состояние и перспективы применения в России тех или иных вариантов и методов условно-расчетного налогообложения. Причем поучителен не только положительный, но и отрицательный зарубежный опыт, позволяющий учиться на чужих ошибках. Международный опыт показывает, что специальные налоговые режимы вносят вклад в расширение налоговой сети и способствуют сокращению незарегистрированной экономической деятельности. Они более приемлемы для малого предпринимательства по сравнению с общим порядком налогообложения.

Однако в рамках специальных режимов часто не достигается упрощение налогообложения и сокращение административных расходов (как субъектов малого предпринимательства, так и налоговой администрации). Главные причины - недостаточная ясность в определении категорий налогоплательщиков, несогласованность условно-расчетных налогов по различным параметрам, как между собой, так и с общим порядком налогообложения.

Эти общие для многих стран недостатки формирования и функционирования специальных налоговых режимов характерны и для России.

Во многих странах специальным налоговым режимом предусматривается два уровневых ограничения (порога) для объекта налогообложения, которые обычно выражены в показателях оборота. При уровне ниже оговоренного объект может не облагаться налогом. Если уровень выше установленного, объект облагается налогом в соответствии с общим порядком налогообложения. При нахождении между двумя этими уровнями к объекту применяется специальный режим налогообложения.

Слишком высокий порог выхода из специального режима привлекает излишне много экономических субъектов, использующих данный режим для сокращения налоговых платежей. Вместе с тем слишком низкий «выходной» порог затрудняет деятельность субъектов малого предпринимательства, для которых ведение учета и отчетности составляет реальную проблему.

Как правило, проблема порогов и ставок усугубляется при недостаточной дифференциации налогоплательщиков по видам и отраслевой направленности

деятельности, а также размерам бизнеса. Следствием этого является нарушение горизонтальной справедливости налогообложения, создание высоких или даже запретительных барьеров для легального вхождения в рынок новых экономических субъектов.

Дифференциация порогов и ставок на основе соответствующей классификации налогоплательщиков важна для таких стран, как Россия, где имеют место чрезвычайно высокие территориальные и отраслевые различия по ключевым экономическим характеристикам. Вместе с тем понятно, что чрезмерное усложнение конфигурации системы условно упрощенных налогов порождает не менее существенные проблемы для налоговой системы в целом.

В российских условиях следует дифференцировать ставки упрощенного налога по укрупненным видам и отраслевой направленности предпринимательской деятельности.

Целесообразно ввести классификационную категорию «микропредприятие», определяемую по относительно низким показателям оборота или дохода. Микропредприятиям и предпринимателям - физическим лицам, удовлетворяющим пороговым ограничениям и не подпадающим под режим единого налога на вмененный доход, следует предоставить выбор: использовать упрощенную систему налогообложения или патентную форму предпринимательства. Стоимость патента может определяться видом деятельности и количеством нанимаемых работников.

Реализация данного предложения усложнит структуру упрощенной системы налогообложения. Однако при этом не осложняются деятельность субъектов малого предпринимательства и налоговое администрирование. Одновременно повысится уровень как вертикальной, так и горизонтальной справедливости упрощенной системы налогообложения.

### **Тема 3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)**

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

Не являются сельскохозяйственными товаропроизводителями:

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

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

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

Возврат к общему режиму налогообложения осуществляется также на принципах добровольности.

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

Для организаций уплата ЕСХН заменяет уплату:

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

Индивидуальные предприниматели, уплачивающие ЕСХН, перестают быть плательщиками:

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления этого вида предпринимательской деятельности);
- НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ);
- единого социального налога.

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

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

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

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

Не вправе перейти на уплату ЕСХН:

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

Объектом обложения ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

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

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

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

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

Размер налоговой ставки составляет 6%.

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

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

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

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

#### **Тема 4. Упрощенная система налогообложения**

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

Фактически действие упрощенной системы распространяется только на субъекты малого бизнеса — индивидуальных предпринимателей и организации с численностью работающих до 100 человек, годовой оборот которых не превышает 20 млн. руб.<sup>1</sup>. Дополнительным ограничением на применение упрощенной системы является стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности организации, — не более 100 млн. руб.

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

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

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

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

Ставки налога определяются выбором объекта обложения и составляют:

в варианте с дохода — 6%,

в варианте с доходов за минусом расходов — 15%.

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

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

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

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

---

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

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

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

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

### **Тема 5. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

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

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

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается Налоговым кодексом РФ и вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, городов федерального значения Москвы и Санкт - Петербурга<sup>2</sup>. Этими законами определяются виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог, и значения корректирующего коэффициента базовой доходности *K1*.

В законодательстве определены понятия, используемые в данной системе налогообложения:

- *вмененный доход* — потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке;
- *базовая доходность* — условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода;
- *корректирующие коэффициенты базовой доходности*<sup>3</sup> — коэффициенты,

<sup>2</sup> Поправка внесена ФЗ № 95 от 29 июля 2004 г. и вступает в силу с 1 января 2006 г.

<sup>3</sup> В соответствии с ФЗ № 101 от 21 июля 2005 г. при расчете будут использоваться не три, а два корректирующих коэффициента. Устранен ранее не действовавший коэффициент *K1*, учитывающий место расположения объекта внутри населенного пункта. Теперь *K1* — это коэффициент-дефлятор, учитывающий

показывающие степень влияния того или иного фактора на результат предпринимательской деятельности, осуществляемой на основе свидетельства об уплате единого налога, а именно:

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

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

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

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

Налоговый и отчетный период по единому налогу — квартал.

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

Регионы самостоятельно решают вопрос о целесообразности введения на своей территории этого специального налогового режима. Однако если региональными властями будет принято соответствующее решение, предприниматели и организации, осуществляющие деятельность по перечню единого налога на вмененный доход, будут обязаны перейти на эту систему.

## **Тема 6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции**

Соглашение о разделе продукции (СРП) – договор, в соответствии с которым Российская Федерация представляет инвестору на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ. Режимом СРП предполагается, что добываемая продукция делится на три основные части:

1. Остается в распоряжении инвестора как компенсация его затрат.
2. Часть, принадлежащая государству.
3. Прибыльная часть продукции, остающаяся в распоряжении инвестора.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов, уплачиваемых при применении специального налогового режима, признаются организации, являющиеся инвесторами такого соглашения. При выполнении СРП налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения участка недр, предоставленного инвестору.

Порядок налогообложения. В отличие от других специальных налоговых режимов система налогообложения при выполнении СРП предусматривает замену ряда налогов не другим налогом, а неналоговым платежом, размер которого определяется в договорном порядке (как часть прибыли, полученной инвестором).

От условий раздела продукции зависит или уплата инвестором определенных налогов, или его освобождение от их уплаты. При этом в ряде случаев предусмотрено

---

изменение потребительских цен на товары. Коэффициент *K2* теперь учитывает фактический период осуществления предпринимательской деятельности предпринимателя или организации.

возмещение инвестору сумм уплаченных налогов, в том числе за счет соответствующего уменьшения доли произведенной продукции, передаваемой государству (проекты: «Сахалин-1» и «Сахалин-2»).

Специальный налоговый режим по существу включает две подсистемы налогообложения:

1. СРП с уплатой налога на добычу полезных ископаемых и определением компенсационной продукции. В этом случае инвестор должен уплачивать следующие налоги и сборы: 1) НДС; 2) налог на прибыль организаций; 3) НДС; 4) платежи за пользование природными ресурсами; 5) плата за негативное воздействие на окружающую среду; 6) водный налог; 7) государственную пошлину; 8) таможенные сборы; 9) земельный налог; 10) акциз.

2. СРП на условия прямого раздела продукции. В этом случае инвестор уплачивает: 1) государственную пошлину; 2) таможенные сборы; 3) НДС; 4) плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Инвестор может быть освобожден от уплаты региональных и местных налогов и сборов по решению соответствующего законодательного органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления.

Законодательством предусмотрены особенности определения налоговой базы по отдельным налогам.

При выполнении СРП от обложения НДС освобождаются некоторые операции между инвесторами, между инвестором и государством. Инвестору по СРП возмещается НДС в случае, если налоговые вычеты по нему превышают исчисленную сумму налога. При несвоевременном возмещении НДС начисляются проценты.

Для СРП введена исключительно твердая ставка налога на добычу полезных ископаемых. Налоговая база определяется как количество добытых полезных ископаемых; налоговая ставка (например, 340 руб. за тонну) умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть. При исполнении СРП применяется понижающий коэффициент 0,5.

Налог на прибыль организаций при выполнении СРП на условиях прямого раздела продукции не исчисляется и не уплачивается. Сумма потенциального налога на прибыль учитывается при определении пропорций раздела продукции. Ставка налога на прибыль при выполнении СРП 20%, и она применяется в течение действия всего срока СРП.

Налоговые декларации. Инвесторы должны предоставлять отдельные налоговые декларации в налоговые органы по месту нахождения участка недр по налогам, которые подлежат уплате при СРП соответствующего вида. Необходимо иметь в виду, что налогоплательщик представляет налоговые декларации по каждому налогу, по каждому соглашению отдельно от другой деятельности.

## САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	№ раздела (темы) дисциплины	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоемкость в часах
1	Специальные налоговые режимы	Доклад	13
2	Специальные налоговые режимы в налоговых системах зарубежных стран	Доклад	13
3	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	Доклад	13
4	Упрощенная система налогообложения	Доклад	13
5	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов	Доклад	13

	деятельности		
6	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	Доклад	14
ИТОГО			79

### ТЕМЫ ДОКЛАДОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ»

1. Анализ факторов, влияющих на выбор специального режима налогообложения.
2. Экономическая сущность и назначение специальных налоговых режимов.
3. Основные предпосылки смены налогового режима.
4. Сравнительный анализ применения разных налоговых режимов в организации.
5. Опыт применения специальных налоговых режимов в России и зарубежом.
6. Роль и значение специальных налоговых режимов в развитии экономики России, регионов и муниципальных образований.
7. Особенности ведения налогового учёта при выполнении соглашений о разделе продукции.
8. Особенности определения доходов и расходов при специальных налоговых режимах.
9. Влияние специальных налоговых режимов на формирование бюджетов всех уровней.

### ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

№ п/п	Раздел дисциплины	Трудоемкость в часах	Образовательные технологии (интерактивные формы)					Общее количество
			Брифинг-группы и дискуссии	Метод заданий	Метод кейсов	Метод дебатов	Презентации	
1	Специальные налоговые режимы	12				1		1
2	Специальные налоговые режимы в налоговых системах зарубежных стран	12				1		1
3	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	12		1			1	2
4	Упрощенная система налогообложения	16		1		1		2

	я							
5	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	12		1		1		2
6	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	12		1		1		2
ИТОГО		76		4		5	1	10

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

В ходе изучения дисциплины «Специальные налоговые режимы» осуществляются следующие виды контроля:

1) текущий – реализуется посредством проверки посещаемости занятий студентами, устного опроса студентов, проверки решения задач на практических занятиях, выполнения тестовых заданий, проведения самостоятельных письменных работ (в виде тестов); промежуточный контроль – реализуется посредством совместного обсуждения вопросов для практических занятий;

3) итоговый контроль - реализуется посредством сдачи экзамена.

### **ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ»**

1. Понятие специальных режимов налогообложения. Виды действующих специальных режимов налогообложения и их краткая характеристика.

2. Сравните налоговые обязательства организаций применяющих специальные режимы налогообложения и общий режим налогообложения: виды налогов, подлежащих уплате в бюджет по разным режимам налогообложения.

3. Сравните налоговые обязательства индивидуальных предпринимателей применяющих специальные режимы налогообложения и общий режим налогообложения: виды налогов, подлежащих уплате в бюджет по разным режимам налогообложения

4. Понятие и характеристика упрощенной системы налогообложения.

5. Признаки налогоплательщиков – организаций, имеющих право на применение упрощенной системы налогообложения.

6. Признаки налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, имеющих право на применение упрощенной системы налогообложения.

7. Проведите сравнительный теоретический анализ налоговой нагрузки налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения и общий режим налогообложения. Дайте характеристику налоговым обязательствам налогоплательщиков в обоих случаях. Выберите на ваш взгляд оптимальный вариант.

8. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.

9. Прекращение действия упрощенной системы налогообложения (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход на упрощенную систему налогообложения).

10. Понятие, виды, характеристика объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения.

11. Проведите сравнительный теоретический анализ видов объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения. Выберите на ваш взгляд оптимальный вариант.

12. Порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении).

13. Порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения.

14. Принципы учета расходов для целей налогообложения при упрощенной системе налогообложения.

15. Порядок учета отдельных видов расходов при упрощенной системе налогообложения: порядок учета расходов на приобретение основных средств.

16. Порядок определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения при выборе объекта налогообложения "доходы", порядок исчисления и уплаты единого налога. Реализация права налогоплательщика на уменьшение единого налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

17. Порядок определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения при выборе объекта налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов", порядок исчисления и уплаты единого налога.

18. Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения. Реализация права налогоплательщика на перенос убытков на будущее.

19. Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения при выборе объекта налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов". Порядок исчисления минимального налога.

20. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения.

21. Приведите примеры налоговой оптимизации при применении упрощенной системы налогообложения.

22. Приведите примеры ухода от налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

23. Понятие и характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам предпринимательской деятельности.

24. Полномочия законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации при введении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам предпринимательской деятельности на территории субъекта Российской Федерации. Характеристика закона Тюменской области № 94 от 19.11.2002г.

25. Применение налогоплательщиками системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по виду деятельности оказание бытовых услуг.

26. Применение налогоплательщиками системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по виду деятельности оказание ветеринарных услуг.

27. Применение налогоплательщиками системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по виду деятельности оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.

28. Применение налогоплательщиками системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по виду деятельности розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров, палатки, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади.

29. Применение налогоплательщиками системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по виду деятельности оказание услуг общественного питания.
30. Применение налогоплательщиками системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по виду деятельности оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов.
31. Применение налогоплательщиками системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по виду деятельности хранение транспортных средств на платных стоянках.
32. Применение налогоплательщиками системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по виду деятельности размещение наружной рекламы.
33. Условия перехода на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Налогоплательщики единого налога.
34. Объект налогообложения и налоговая база по единому налогу на вмененный доход.
35. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.
36. Сравнительная характеристика упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
37. Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
38. Понятие налогоплательщиков, имеющих право на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
39. Проведите сравнительный теоретический анализ упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Выберите на ваш взгляд оптимальный вариант.
40. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
41. Прекращение действия системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход на упрощенную систему налогообложения).
42. Порядок определения доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении).
43. Порядок определения расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
44. Принципы учета расходов для целей налогообложения при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
45. Порядок учета отдельных видов расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога: порядок учета расходов на приобретение основных средств.
46. Порядок определения налоговой базы при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, порядок исчисления и уплаты единого налога.
47. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Реализация права налогоплательщика на перенос убытков на будущее.
48. Дайте характеристику налоговым обязательствам сельскохозяйственных товаропроизводителей при применении общего режима налогообложения.
49. Проведите сравнительный теоретический анализ налоговой нагрузки для сельскохозяйственных товаропроизводителей при применении специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога и общего режима налогообложения.
50. Понятие и характеристика системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
51. Признаки налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции.

52. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на добычу полезных ископаемых.

53. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на прибыль.

54. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на добавленную стоимость.

55. Учет и администрирование в налоговых органах налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции.

## **КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ**

Итоговая экзаменационная оценка знаний студента оценивается по пятибалльной системе. Для студентов учитываются: выполнение самостоятельной работы, участие студента в обсуждении тем занятий, раскрытие вопросов экзаменационного билета. Если студент не выполнил самостоятельную работу. То экзаменационная оценка понижается на один балл.

Оценка «отлично» - материал усвоен в полном объеме, изложен логично, сделаны выводы, самостоятельная работа выполнена.

Оценка «хорошо» - в усвоении материала имеются некоторые пробелы, ответы на дополнительные вопросы недостаточно четкие.

Оценка «удовлетворительно» - неполные ответы на вопросы билета, затруднения с ответом на дополнительные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» - самостоятельная работа не выполнена, ответы не раскрывают вопросы экзаменационных билетов.

## **УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

а) основная литература

1. Вотчель, Л. М. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие: рек. УМО / Л. М. Вотчель. - М. : Флинта ; М. : Изд-во Моск. психол.-соц. ин-та, 2008. - 133 с.

2. Качур, О. В. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / О.В. Качур. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : КноРус, 2009. - 360 с.

3. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. : рек. Мин. обр. РФ / под ред. И. А. Майбурова. - 3-е изд. перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 520 с.

б) дополнительная литература:

1. Александров, И. М. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб.: рек. УМО / И. М. Александров. - 9-е изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и К, 2009. - 318 с.

2. Владыка, М. В. Сборник задач по налогам и налогообложению [Текст] : учеб. пособие: рек. УМО / М. В. Владыка, В. Ф. Тарасова, Т. В. Сапрыкина ; под общ. ред. В. Ф. Тарасовой. - 2-е изд., испр. и доп. - М. : КноРус, 2007. - 356 с.

3. Крохина, Ю. А. Налоговое право [Текст] : учеб.: рек. Мин. обр. РФ / Ю.А. Крохина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт-Издат, 2009. - 430 с

4. Лазарева, Н. В. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / Н. В. Лазарева. - Ростов н/Д : Феникс, 2009. - 312 с. - (Высшее образование). - Глоссарий : с. 290.

5. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. для вузов : рек. Мин. обр. РФ / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. - 6-е изд., доп. - СПб. : Питер, 2009. - 523 с.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : федеральные налоги, специальные налоговые режимы, региональные налоги и сборы, местные налоги [Текст] : все разд. в новой ред., действующей с 1 апр. 2011 года / авт. предисл. Ю. В. Васильев. - М. : Б-чка Рос. Газ., 2011. - 672 с.

7. Практикум по федеральным налогам и сборам с организаций [Текст] : учеб. пособие: рек. УМО / под ред. Л. И. Гончаренко. - М. : КноРус, 2007. - 278 с.

8. Скрипниченко, В. А. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие / В.А. Скрипниченко. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Питер, 2009. - 448 с.

Справочные издания:

1 Полный словарь терминов и нормативных понятий, используемых в деятельности ФНС России, ФТС России и Росфинмониторинга [Текст] / под ред. К. В. Седова ; -авт.-сост. А. Б. Паскачев, В. А. Кашин, Е. А. Захарова. - М. : Магистр, 2007. - 543 с.

Периодические издания:

- 1 Налоговый вестник
- 2 Российская газета
- 3 Российский налоговый курьер

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

№ п/п	Наименование ресурса	Краткая характеристика
1	<a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a> Справочно-правовая система «Консультант»	Часть первая, часть вторая Налогового кодекса РФ, Гражданский кодекс РФ
2	<a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a> Справочно-правовая система «Гарант»	Часть первая, часть вторая Налогового кодекса РФ, Гражданский кодекс РФ
3	<a href="http://www.biblioclub.ru">www.biblioclub.ru</a> ЭБС «Университетская библиотека»	ЭБС по тематике охватывает всю область гуманитарных знаний и предназначена для обучения в высшей школе

## **МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для проведения лекционных и практических занятий по дисциплине «Специальные налоговые режимы» необходимо обеспечение техническими средствами для представления учебной информации (мультимедиа).