

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

Налогообложение предприятий

Основной образовательной программы по специальности 220301.65 - «Автоматизация
технологических процессов и производства (по отраслям)»
Специализация «Автоматизация технико-экономических процессов»

2012

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

Рассмотрен и рекомендован на заседании кафедры финансов

Протокол заседания кафедры № 4 от 26.11 2012 г.

Зав. кафедрой коп Ю.А. КОЗЛОВ

УТВЕРЖДЕН

Протокол заседания УМСС № 3 от 27.11 2012 г.

Председатель УМСС А.Н. Рыбаков

СОДЕРЖАНИЕ

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО	4
ТРЕБОВАНИЯ К ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	4
СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	5
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ...8	
КРАТКИЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ.....	15
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА.....	35
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	41
ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ	42
ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ»	42
КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ.....	44
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	44
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	45

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины: изучение форм и методов расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов и физических лиц в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Задачи дисциплины обусловлены требованиями к знаниям и уровню подготовки студентов, которые обучаются по специальности 220301.65 «Автоматизация технологических процессов и производства (по отраслям)» и заключаются в:

- знакомстве с базовыми понятиями, которые используются в теории и практике налогообложения:

- изучении структуры, принципов и функций налоговой системы нашей страны;

- знакомстве с видами налогов и сборов, взимаемых на территории Российской Федерации и Амурской области в условиях различных хозяйственных ситуаций по результатам деятельности юридических и физических лиц.

- изучении тенденций изменений налогового законодательства Российской Федерации;

- освоении методик и приобретении навыков расчёта основных налогов, уплачиваемых организациями в условиях различных хозяйственных ситуаций по производственным показателям.

МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

Поставленные задачи могут быть реализованы на основе знаний, полученных при изучении комплекса дисциплин: экономическая теория, экономика предприятия, бухгалтерский учёт и анализ хозяйственной деятельности.

Дисциплина «Налогообложение предприятий» согласно учебного плана относится к циклу дисциплин специализации (ДС.9).

Дисциплина «Налогообложение предприятий» служит основой для успешного освоения дисциплины электронная бухгалтерия.

ТРЕБОВАНИЯ К ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

знать: основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы России, основные направления налоговой политики Российской Федерации; права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства; механизм исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации.

уметь: самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей, а также находить решение проблем, возникающих в практической деятельности организаций по исчислению налогов.

владеть: полученными знаниями в области налогов и налогообложения в дальнейшей практической деятельности

СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 80 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)
				лек	практ	СРС	

				ции	ческие занятия		промежуточный аттестации (по семестрам)
1	2	3	4	5	6	7	8
РАЗДЕЛ I. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ							
1.	Основы налогообложения в Российской Федерации	9	1	2	1	3	Устный опрос, решение задач
РАЗДЕЛ II. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, ВЗИМАЕМЫЕ С ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ							
2.	Налог на добавленную стоимость	9	2	2	1	3	Устный опрос, решение задач
3.	Акцизы	9	3	2	1	3	Устный опрос, решение задач
4.	Налог на прибыль организаций	9	4	2	1	3	Устный опрос, решение задач
5.	Взносы на обязательное социальное страхование	9	5	2	1	3	Устный опрос, решение задач
6.	Налог на добычу полезных ископаемых	9	6,7	4	2	3	Устный опрос, решение задач
7.	Водный налог	9	8	2	1	3	Устный опрос, решение задач
РАЗДЕЛ III. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ, ВЗИМАЕМЫЕ С ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ							
8.	Земельный налог	9	9	2	1	3	Устный опрос, решение задач
9.	Налог на имущество организаций	9	10	2	1	3	Устный опрос, решение задач
10.	Транспортный налог	9	11	2	1	3	Устный опрос, решение задач
РАЗДЕЛ IV. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ							
11.	Упрощенная система налогообложения	9	12	2	1	3	Устный опрос, решение задач
12.	Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности	9	13	2	1	3	Устный опрос, решение задач
РАЗДЕЛ V. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ							
13.	Налоговое планирование	9	14	2	1	2	Устный опрос, решение задач
ИТОГО			14	28	14	38	

СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема №1 Основы налогообложения в Российской Федерации

1.1 Налоговая система Российской Федерации. Законодательное регулирование налогообложения

1.2 Налоговое обязательство и его исполнение. Общие условия изменения срока уплаты налога (сбора), а также пени

1.3 Субъекты налоговых отношений. Организация налогового контроля

Практическое занятие 1

Цель – рассмотреть структуру налоговой системы, изучить действие законодательных актов по налогам и сборам во времени. Определить участников

налоговых отношений, а также ознакомиться с их правами и обязанностями.

Тема № 2. Налог на добавленную стоимость

- 2.1 Необходимость введения НДС и его сущность
- 2.2 Плательщики НДС, объект налогообложения и налогооблагаемая база по НДС
- 2.3 Ставки налога, порядок и сроки уплаты

Практическое занятие 2,3

Цель – рассмотреть необходимость введения НДС, его сущность, изучить плательщиков НДС, объект налогообложения и налогооблагаемую базу по НДС, ставки налога, порядок и сроки уплаты. Решить задачи.

Тема № 3. Акцизы

- 3.1 Акцизы, их место и роль в налоговой системе
- 3.2 Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров
- 3.3 Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов

Практическое занятие 4,5

Цель – рассмотреть место и роль акцизов в налоговой системе, плательщиков акцизов, объекты налогообложения, особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров. Решить задачи.

Тема № 4. Налог на прибыль организаций

- 4.1 Экономическое содержание налога на прибыль
- 4.2 Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок определения доходов, группировка расходов
- 4.3 Налоговые ставки и налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль

Практическое занятие 6,7

Цель – рассмотреть экономическое содержание налога на прибыль организаций, плательщиков, объект налогообложения. Решить задачи.

Тема 5. Взносы на обязательное социальное страхование

- 5.1 Плательщики и порядок расчета
- 5.2 Порядок применения ставок
- 5.3 Порядок исчисления и сроки уплаты различными плательщиками

Практическое занятие 8

Цель – рассмотреть сущность социального страхования, прорешать задачи

Тема № 6. Налог на добычу полезных ископаемых

- 6.1 Плательщики и объект налогообложения
- 6.2 Методы оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы
- 6.3 Налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

Практическое занятие 9

Цель – изучение плательщиков, объекта налогообложения, методов оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода, порядка исчисления и сроков уплаты налога. Решение задач по налогу

Тема № 7. Водный налог

7.1 Плательщики и виды пользования водными объектами, объекты налогообложения.

7.2 Дифференциация ставок водного налога. Освобождения от уплаты водного налога

7.3. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога

Практическое занятие 10

Цель – рассмотрение плательщиков и видов пользования водными объектами, объекты налогообложения, дифференциации ставок водного налога, порядка исчисления и сроки уплаты водного налога. Решение задач по налогу

Тема № 8. Земельный налог

8.1 Плательщики земельного налога и объекты налогообложения

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

8.3 Порядок исчисления и уплаты налога

Практическое занятие 11

Цель – рассмотрение плательщиков земельного налога, объектов налогообложения, льгот, ставок налога, особенностей дифференциации ставок в зависимости от использования земельных участков, порядка исчисления и уплаты налога. Решение задач.

Тема № 9. Налог на имущество организаций

9.1 Значение налога и его роль в налоговой системе

9.2 Элементы налога, определённые федеральным и региональным законодательством

Практическое занятие 12

Цель – рассмотрение значения и роли налога на имущество организаций в налоговой системе. Решение задач по налогу.

Тема № 10. Транспортный налог

10.1 Плательщики и объект обложения транспортным налогом

10.2 Льготы и налоговая база. Порядок установления ставок

10.3 Региональные особенности уплаты транспортного налога

Практическое занятие 13

Цель – рассмотрение плательщиков, объектов обложения транспортным налогом, льгот, налоговой базы, порядка установления ставок, региональных особенностей уплаты транспортного налога. Решение задач.

Тема № 11. Упрощенная система налогообложения

- 11.1 Плательщики. Условия и критерии перехода на упрощенную систему
- 11.2 Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы. Порядок определения расходов. Ставки налога
- 11.3 Порядок исчисления и уплаты налога

Практическое занятие 14

Цель – рассмотрение плательщиков, условий и критериев перехода на упрощенную систему, объектов налогообложения, особенностей определения налоговой базы, порядка определения расходов. Решение задач.

Тема № 12. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

- 12.1 Плательщики. Виды деятельности, по которым предусмотрен переход на уплату единого налога
- 12.2 Вмененный доход и порядок его исчисления. Применение понижающих и повышающих коэффициентов при определении вмененного дохода. Ставка налога
- 12.3 Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход в бюджет

Практическое занятие 15

Цель – рассмотрение плательщиков, видов деятельности, по которым предусмотрен переход на уплату единого налога, условий применения понижающих и повышающих коэффициентов при определении вмененного дохода. Решение задач

Тема № 13. Налоговое планирование

- 13.1 Правовая основа и главная задача налогового планирования
- 13.2 Методы налогового планирования. Факторы, осложняющие налоговое планирование
- 13.3 Способы защиты результатов налогового планирования

Практическое занятие 16

Цель – рассмотрение правовой основы и задач налогового планирования, методов налогового планирования, а также способов защиты результатов налогового планирования

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

РАЗДЕЛ I. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

Тема № 1. Основы налогообложения в России

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

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

экономической) и контрольной функций зависит от той или иной школы в области налогообложения.

Налог должен быть точно определен. В большинстве стран мира получили распространение следующие названия элементов налога: налогоплательщик (субъект налогообложения), объект и источник налога, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка (норма налогового обложения), порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, бюджет или внебюджетный фонд, в который зачисляется налоговый оклад. Использование налогов в качестве основного источника доходов государства требует разработки определенных правил (принципов) налогообложения.

Вся совокупность налогов и сборов подразделяется на группы по определенным критериям и признакам. Классификация налогов имеет большое значение для прогнозирования их влияния на различные стороны социально-экономической жизнедеятельности общества. Изучаются следующие группы налогов: косвенные и прямые, федеральные, региональные и местные, уплачиваемые юридическими лицами.

За нарушение налогового законодательства наступает ответственность как для организаций, так и для их должностных лиц. Привлечение к ответственности осуществляется только на основаниях и в порядке, которые предусмотрены НК РФ. Для того чтобы знать, какие последствия может повлечь за собой нарушение налогового законодательства, следует изучить систему финансовых и административных штрафов, которые налагаются при совершении налогового правонарушения. Лицо не может быть повторно привлечено к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения. Законодательством установлены обстоятельства, которые полностью исключают привлечение лица к ответственности, исключают вину лица в совершении налогового правонарушения.

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

РАЗДЕЛ II. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, ВЗИМАЕМЫЕ С ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ

Тема № 2. Налог на добавленную стоимость

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

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

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

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

При изучении данной темы и выполнении практические заданий необходимо руководствоваться положениями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ и

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

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

Тема № 3. Акцизы

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

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

$$C = (A \times K) : 100\% \times O,$$

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

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

К — крепость вина;

О — объем реализованного вина.

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

Тема № 4. Налог на прибыль организаций

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

При определении расходов в целях налогообложения исходят из положения, что они должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены. Расходы, связанные с производством и реализацией, группируются на материальные, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы. Не все расходы организации учитываются в целях налогообложения: часть расходов нормируется, создаются резервные фонды. Амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб., а также капитальные вложения в арендуемые объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя. Существуют два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный.

Налоговая база рассчитывается отдельно по каждому виду деятельности, если они облагаются по разным ставкам. Налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемую базу на сумму убытков, полученных в предыдущем налоговом периоде.

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

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

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

Тема № 5. Взносы на обязательное социальное страхование

Предназначение взносов на обязательное страхование — мобилизация средств для реализации прав граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь. Важно знать значение социальных внебюджетных фондов, их структуру. Плательщики указанных взносов объединены в несколько категорий: лица, производящие выплаты физическим лицам, и индивидуальные предприниматели, адвокаты. Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям, он исчисляет и уплачивает налог по каждому основанию. Объектом налогообложения являются выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц. Учитываются любые доходы, начисленные в денежной или натуральной форме.

Следует сформировать навыки определения налоговой базы и применения ставок взносов в зависимости от категории налогоплательщиков и величины дохода. Законодательством утверждены суммы, не подлежащие налогообложению, в том числе государственные пособия (включая пособия по временной нетрудоспособности) и компенсационные выплаты. Предусмотрены льготы отдельным категориям

Расчетным периодом признан год. Ставки взносов определены законодательством и зависят от категории налогоплательщика и от величины выплат с начала года на каждого работника.

Тема № 6. Налог на добычу полезных ископаемых

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

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

Тема № 7. Водный налог

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

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

РАЗДЕЛ III. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ, ВЗИМАЕМЫЕ С ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ

Тема № 8. Земельный налог

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

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

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

Тема № 9. Налог на имущество организаций

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

Налогооблагаемой базой является среднегодовая стоимость имущества. Она определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и на 31-е число последнего месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу. Необходимо изучить механизм расчета среднегодовой стоимости имущества для организаций и иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства на территории России, а также по объектам, расположенным вне места нахождения организации.

Ставка налога на имущество юридических лиц устанавливается законами субъектов Российской Федерации, но не может превышать 2,0%. Рекомендуется изучить эти особенности по региону проживания каждого обучающегося.

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

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

Тема № 10. Транспортный налог

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

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

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

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

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

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

Ставки транспортного налога, предусмотренные федеральным законодательством, могут быть увеличены или уменьшены законодательными актами субъектов Российской Федерации в 10 раз.

Организации исчисляют налог самостоятельно, физическим лицам налог рассчитывают налоговые органы на основе данных органов, регистрирующих транспортные средства. Организации уплачивают авансовые квартальные платежи, срок уплаты для физических лиц устанавливается региональным законодательством. Важно знать особенности определения транспортного налога физическими лицами.

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

РАЗДЕЛ № IV. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Тема № 11. 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 уплате в бюджет.

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

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

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

Тема № 12. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

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

Единый налог (ЕН) рассчитывается по формуле:

$$ЕН = ВД \times Ст,$$

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 26³ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ.

РАЗДЕЛ V. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Тема № 13. Налоговое планирование

При изучении данной темы студентам необходимо уяснить понятия и определение налогового планирования в организации: экономические и правовые основы, кроме этого: принципы налогового планирования и классификацию его видов. «Налоговое поле» организации: понятие, его обоснование в налоговом прогнозировании и планировании организации — налогоплательщика. Налоговый паспорт организации — налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании и прогнозировании налоговых обязательств. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель налогового планирования, методы расчета и экономическая интерпретация. Налоговая составляющая в цене реализации товаров, работ, услуг: понятие и методы исчисления.

При изучении данной темы студенты должны уметь самостоятельно осуществлять текущее налоговое планирование в организации, проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки на организацию, использовать приемы оптимизации налоговых обязательств.

КРАТКИЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

Лекция №1. Основы налогообложения в Российской Федерации

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

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

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

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

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

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

Функции налогообложения:

1. Фискальная функция является основной, посредством данной функции реализуется главное предназначение налогов: формирование и мобилизация финансовых ресурсов государства.
2. Распределительная или социальная функция налогов состоит в перераспределении общественных доходов между различными категориями населения.
3. Регулирующая функция направлена на достижение через налоговый механизм различных задач налоговой политики государства.

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

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

Черты и признаки налога

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

Общие принципы построения налоговых систем воплощаются при их формировании через элементы налогов, которые включают субъект, объект, источник, единицу обложения, налоговую базу, налоговый период, ставку, льготы и налоговый оклад. Указанные элементы налогов — объединяющее начало всех налогов и сборов. Через эти элементы в законах о налогах собственно и устанавливается вся налоговая процедура, в частности порядок и условия исчисления налогооблагаемой базы и самой налоговой суммы, определяются ставки, сроки и другие условия налогообложения.

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

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

Лекция №2. Налог на добавленную стоимость

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

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

Организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от исполнения обязанности налогоплательщика, если в течение трех предшествующих месяцев их налоговая база по совокупности не превысила 2 млн. руб. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика производится на последующие 12 месяцев.

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

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода (месяца). Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом

периоде превышает общую исчисленную сумму налога, разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой начисленного налога, подлежит возмещению налогоплательщику.

Налоговая декларация представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Срок уплаты — в течении трех месяцев после налогового периода до 20-го числа каждого месяца, в размере 1/3.

Лекция №3. Акцизы

Акцизам посвящена гл. 22 НК РФ.

К подакцизным товарам относятся:

- спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%, кроме продукции, поименованной в ст. 181 Налогового кодекса РФ;
- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5%, за исключением виноматериалов);
 - пиво;
 - табачная продукция.
- автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с);
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.
- прямогонный бензин.

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

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

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

Налоговым периодом признается календарный месяц.

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

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

Если эта продукция реализована с 16-го по последнее число отчетного месяца, срок уплаты налога установлен не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за

отчетным. В такие же сроки осуществляется уплата налога при реализации алкогольной продукции оптовыми организациями.

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

Лекция № 4. Налог на прибыль организаций

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

Плательщиками налога на прибыль признаются российские организации, включая коммерческие банки, страховые организации, негосударственные пенсионные фонды. Бюджетные организации и некоммерческие фонды, получающие доходы от коммерческой деятельности, платят налог только с этой части дохода. К числу плательщиков также относятся иностранные организации, осуществляющие в России предпринимательскую деятельность через постоянные представительства и получающие в России доходы.

Объектом обложения данным налогом является прибыль, полученная налогоплательщиком. Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от стандартной 20%-ной, определяется налогоплательщиком отдельно.

Ставка налога на прибыль организации — 20%. Она едина для всех типов организаций. Исключение составляет налогообложение дивидендов и доходов иностранных юридических лиц.

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

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

Все доходы организации условно делятся на две категории:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

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

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

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

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

Существует несколько разновидностей авансовых платежей:

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

2) ежемесячные авансовые платежи, рассчитанные:

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

3) авансовые платежи «по каждой выплате». Это относится к налоговым агентам, которые перечисляют их при выплате дивидендов и процентов по ценным бумагам. Взносы перечисляются в течение трех дней, считая со дня выплаты дохода иностранной организации, или в течение десяти дней со дня выплаты дивидендов (процентов по ценным бумагам).

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

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

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

Лекция №5. Взносы на обязательное социальное страхование

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

1. лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:
 - организации;
 - индивидуальные предприниматели;
 - физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями.
2. индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, если в федеральном законе о конкретном виде обязательного социального страхования не предусмотрено иное.

Индивидуальные предприниматели могут являться плательщиками по двум основаниям, поскольку они уплачивают взносы за самого себя и за работников, при их наличии.

Для лиц, производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, объектом обложения являются:

- выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым договорам (заработная плата, отпускные, премии и т. п.);
- выплаты и вознаграждения по договорам гражданско-правового характера (кроме указанных ниже, не облагаемых взносами), к которым относятся договоры подряда, договоры оказания услуг, агентские договоры и т. п.;
- выплаты по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Не являются объектами обложения взносами:

- выплаты по гражданско-правовым договорам (договорам подряда, оказания услуг, агентским) если получателем является физическое лицо, зарегистрированное как индивидуальный предприниматель — ИП сами за себя уплачивают налоги и взносы;
- выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные

права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав). К таким договорам относятся договоры купли-продажи, договоры аренды и т. п. Договоры об отчуждении исключительных прав взносами облагаются.

- Для организаций и ИП, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, базой для начисления страховых взносов является сумма этих выплат и иных вознаграждений, являющихся объектом обложения страховыми взносами (что такое объект обложения см. выше).

- Для физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, базой для начисления страховых взносов являются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые в пользу физических лиц (не являющихся ИП).

- База для начисления страховых взносов рассчитывается отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

- База для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица на 2012 год установлена в сумме, не превышающей 512 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода (Постановление Правительства РФ от 24 ноября 2011 г. № 974). С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 512 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы взимаются в размере 10% в Пенсионный фонд РФ, за исключением всех льготных категорий страхователей, указанных в статье 58 федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.
- При определении базы в части начисления взносов по авторским и иным подобным договорам возможно уменьшение её на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. Если документального подтверждения расходов нет, то можно воспользоваться нормативами затрат, предусмотренными в статье 7 федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

- Индивидуальные предприниматели, нотариусы и адвокаты, занимающиеся частной практикой, уплачивают за самих себя страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

К суммам, не подлежащим обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в частности, относятся:

- государственные пособия (пособия по беременности и родам, больничные, пособия по безработице и др.);

- компенсации при увольнении (кроме компенсации за неиспользованный отпуск);

- командировочные расходы (оплата проезда и проживания, суточные);

- суммы единовременной материальной помощи работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

- суммы единовременной материальной помощи при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период;

- суммы, выплачиваемые организациями (индивидуальными предпринимателями) своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по договорам займа (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения;

- в части уплаты взносов в ФСС и ФОМС суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, в том числе по договорам авторского заказа, в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно

пребывающих на территории Российской Федерации. Выплаты иностранцам могут облагаться взносами в Пенсионный фонд.

- любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, в том числе по договору авторского заказа, договору об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательскому лицензионному договору, лицензионному договору о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства - в части страховых взносов в Фонд социального страхования.

Расчетным периодом по страховым взносам является календарный год.

Отчетным периодом является первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

В 2012 году действуют следующие тарифы:

Плательщики	ПФ	ФСС	ФФОМС	ТФОМС
Выплаты в пользу физических лиц				
Организации и индивидуальные предприниматели на ОСН, УСН (кроме перечисленных в статье 58 федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ по определенным видам деятельности (в отношении выплат, относящихся к этим видам деятельности)).	22.0 %	2.9 %	5.1 %	0.0 %
Организации и индивидуальные предприниматели на УСН указанные в пункте 8 части 1 статьи 58 федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Благотворительные организации, применяющие УСН, указанные в пункте 12 части 1 статьи 58 федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Аптеки	20.0 %	0.0 %	0.0 %	0.0 %
Организации и ИП, находящиеся на ЕСХН; организации и ИП признанные сельхозпроизводителями; организации народных художественных промыслов и семейные (родовые) общины коренных малочисленных народов Севера, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования; некоторых других категорий плательщиков, указанных в пунктах 1-3 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24.07.2009 года № 212-ФЗ.	16 %	1.9 %	2.3 %	0.0 %
Организации и ИП, осуществляющие деятельность в области СМИ. Более подробную информацию можно найти в пункте 7 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24.07.2009 года № 212-ФЗ.	20.8 %	2.9%	3.3 %	0.0 %
Хозяйственные общества, созданные после 13.08.2009г. бюджетными научными учреждениями в соответствии с Федеральным законом от 23.08.1996г. №127-ФЗ; организации имеющие статус резидента технико-внедренческой зоны; организации осуществляющие разработку и реализацию программ для ЭВМ, БД. Более подробную информацию можно найти в пунктах 4-6 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24.07.2009 года № 212-ФЗ.	8.0 %	2.0 %	4.0 %	0.0 %
Выплаты за самих себя				

ИП (независимо от системы налогообложения), нотариусы, адвокаты	26.0 %	-	5.1 %	0.0 %
---	--------	---	-------	-------

Отчетность по страховым взносам работодателями сдается ежеквартально в территориальные отделения Пенсионного фонда (по страховым взносам на пенсионное страхование и на медицинское страхование) и в филиалы ФСС (по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством). Физические лица, уплачивающие за себя взносы исходя из стоимости страхового года с 2012 года никакой отчетности по этим взносам не сдают.

Порядок и сроки сдачи отчетности указаны на страницах, посвященных страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд (в Пенсионный фонд — еще отдельно страховая и накопительная часть).

Страховые взносы в течение расчетного периода уплачиваются в виде ежемесячных обязательных платежей. Срок уплаты — не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж.

Исчисление суммы взносов производится ежемесячно исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов, за вычетом сумм ежемесячных обязательных платежей, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

Сумма взносов при перечислении в фонды округляется до полных рублей.

При уплате страховых взносов в ФСС начисленные взносы можно уменьшить на сумму произведенных расходов на выплату обязательного страхового обеспечения (больничные, пособия по беременности и родам, пособия по уходу за ребенком)

Индивидуальные предприниматели, нотариусы и адвокаты, уплачивающие страховые взносы, исходя из стоимости страхового года, должны уплатить их не позднее 31 декабря текущего календарного года.

Лекция № 6. Налог на добычу полезных ископаемых

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

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

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

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

Налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26 НК РФ), взимаемый с пользователей недр при добыче (извлечении) полезных ископаемых из недр (отходов, потерь), введен вместо трех ранее существовавших налогов (регулярных платежей за добычу полезных

ископаемых, отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акциза на нефть).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается квартал.

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

Ставки налога определены по каждому виду добытых полезных ископаемых.

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

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

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

Лекция № 7. Водный налог

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

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

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

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

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

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

Объект налогообложения определяется отдельно для каждого вида пользования водными объектами.

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

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

Законом установлены следующие минимальные и максимальные ставки этого налога

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

Отчетный период устанавливается как квартал.

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

Лекция № 8. Земельный налог

Земельный налог — это прямой, местный, прогрессивный налог. Цель введения платы за землю — стимулирование рационального использования, охрана и освоение земель, повышение плодородия почв, выравнивание социально-экономических условий хозяйствования на землях разного качества, обеспечение развития инфраструктуры в

населенных пунктах, формирование специальных фондов финансирования этих мероприятий. Земельный налог регулируется нормами гл. 31 НК РФ¹.

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

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

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

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

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

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

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

По земельному налогу календарным периодом признается календарный год.

Лекция № 9. Налог на имущество организаций

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

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

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

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

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

Стоимость имущества, которое объединяется организациями в целях осуществления совместной деятельности без образования юридического лица (простое товарищество),

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

для целей налогообложения остается в расчетах участников договоров, внесшими это имущество. При этом стоимость имущества, созданного или приобретенного в результате подобной деятельности, принимается в расчет в пропорциях согласно установленной доле по соответствующему договору.

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

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 31-е число последнего месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом (от четном) периоде, увеличенное на единицу.

Предельный размер налоговой ставки на имущество организации ограничен федеральным законом в размере 2,0%. Но, как указывалось выше, конкретные ставки налога определяются в зависимости от видов деятельности предприятий и устанавливаются законодательными (представительными) органами субъектов

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

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

Лекция № 10. Транспортный налог

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

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

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

- государственной регистрации юридического лица;
- жительства физического лица;
- нахождения транспортного средства, принадлежащего налогоплательщику, если место нахождения транспортного средства и регистрации не совпадают. В этом случае

постановка на налоговый учет осуществляется и по месту жительства налогоплательщика, и по месту временного нахождения транспортного средства.

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

Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ж) другие водные и воздушные транспортные суда.

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

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

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

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

- промысловые морские и речные суда;

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

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

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

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

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

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

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

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

По транспортному налогу налоговым периодом признается календарный год.

Указанные в Налоговом кодексе РФ налоговые ставки являются базовыми. Специфика закона состоит в том, что субъектам Федерации предоставлено право увеличивать, либо уменьшать налоговые ставки. Однако при этом максимально такое увеличение может осуществляться не более чем в 10 раз.

Сумма транспортного налога исчисляется:

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

б) как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки.

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

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

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

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

Существуют различия в процедуре исчисления суммы транспортного налога. Так, налогоплательщик, являющийся юридическим лицом, производит исчисление самостоятельно. Иначе говоря, данная категория налогоплательщиков должна не дожидаться налогового уведомления или налогового требования об уплате транспортного налога (эти документы направляются налоговыми органами только в случаях, предусмотренных в ст. 31, 69—71 Налогового кодекса РФ), а своевременно уплатить

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Лекция № 11. 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.. 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.

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

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

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

Лекция № 12. Единый налог на вмененный доход для определенных 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 - Петербурга². 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 доходности³ — коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного фактора на результат предпринимательской деятельности, осуществляемой на основе свидетельства об уплате единого налога, а именно:

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

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

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

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

Налоговый и отчетный период по единому налогу — квартал.

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

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

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

³ В соответствии с ФЗ № 101 от 21 июля 2005 г. при расчете будут использоваться не три, а два корректирующих коэффициента. Устранен ранее не действовавший коэффициент *K1*, учитывающий место расположения объекта внутри населенного пункта. Теперь *K1* — это коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары. Коэффициент *K2* теперь учитывает фактический период осуществления предпринимательской деятельности предпринимателя или организации.

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

Лекция № 13. Налоговое планирование

Налоговое планирование — это целенаправленная деятельность налогоплательщика, ориентированная на максимальное использование всех нюансов существующего налогового законодательства с целью уменьшения налоговых платежей в бюджет. Налоговое планирование является одной из главных составляющих частей процесса финансового планирования. В процессе налогового планирования происходит предварительный расчет вариантов сумм прямых и косвенных налогов, налогов с оборота по результатам общей деятельности и по отношению к конкретной сделке или проекту в зависимости от различных правовых форм ее реализации. Налоговое планирование доступно любому налогоплательщику, но осуществлять его надо до совершения какой-либо хозяйственной операции или прошествия налогового периода, поскольку в противном случае это уже не планирование, а констатация факта. Цели налогового планирования соотносятся со стратегическими (коммерческими) приоритетами и интересами предприятия, с затратами на его проведение и с тяжестью налогового бремени. Правильным подходом в рамках проведения грамотного налогового планирования считается использование льгот в сочетании с другими приемами, часто в большей степени организационными, чем финансовыми или бухгалтерскими.

Налоговое планирование принято разделять на внешнее и внутреннее.

Внешнее налоговое планирование может проводиться методом замены:

- налогового субъекта. Метод основывается на использовании в целях налоговой оптимизации такой организационно-правовой формы ведения бизнеса, в отношении которой действует более благоприятный режим налогообложения;

- вида деятельности. Метод предполагает переход на осуществление таких видов деятельности, которые облагаются налогом в меньшей степени по сравнению с теми, которые осуществлялись. Примером использования этого метода может служить превращение торговой организации в торгового агента или комиссионера, работающего по «чужому» поручению с «чужим» товаром за определенное вознаграждение или использование договора товарного кредита — из соображений более легкого учета и меньшего налогообложения;

- налоговой юрисдикции. Метод заключается в регистрации организации на территории, предоставляющей при определенных условиях льготное налогообложение. Выбор места регистрации (территории и юрисдикции) важен при условии неоднородности территории. Когда каждый регион страны наделен полномочиями по формированию местного законодательства, и на этом поле субъекты обладают некоторой свободой, каждая территория использует эту свободу по-своему. Отсюда различия в размере налоговых отчислений. Разработка стратегии развития компании подразумевает возможную организацию аффилиационных структур во внешних зонах с минимальным налоговым бременем (офшор). При выборе места регистрации ориентируются не только на размер налоговых ставок. При небольших налоговых ставках законодательством обычно устанавливается расширенная налоговая база, что в конечном итоге может привести к обратному эффекту — повышению налоговых платежей. Если небольшая налоговая ставка жестко привязана к единице результата деятельности, то налоговое планирование становится практически невозможным. И, наоборот, при формально высоких налоговых ставках вполне возможно снижение налогового бремени, поскольку существуют различные льготы, относящиеся к части налогов, устанавливаемых на уровне

Внутреннее налоговое планирование — это реализация налогоплательщиком предоставленных ему налоговым законодательством возможностей для снижения размера налоговых платежей путем внутреннего планирования, в связи с чем можно выделить общие и специальные методы.

К общим методам относятся:
—выбор учетной политики;
—разработка договорных схем;
—использование льгот и иного налогового освобождения. К специальным методам относятся:

- метод замены отношений;
- метод разделения отклонений;
- метод отсрочки налогового платежа;
- метод прямого сокращения объекта налогообложения.

Задача прогнозирования финансового результата и управления прибылью для любой коммерческой организации тесным образом связана с проблемами налогового планирования. Планирование сумм налоговых платежей может рассматриваться как отдельно, так и в связи с оценками финансового результата хозяйствования. Основную задачу налогового планирования можно представить как совокупность нескольких составляющих, в частности, как то:

- формирование налогового поля предприятия. Под налоговым полем понимают спектр основных налогов, которые надлежит уплате предприятием, их конкретные ставки и льготы. Параметры налогового поля устанавливаются по статусу организации, на основе ее устава и в соответствии с НК РФ, законами РФ и ее субъектов;

- образование системы договорных отношений. Согласно уставу организации и на основе норм Гражданского кодекса РФ определяется совокупность видов договоров, на базе которых происходит взаимодействие предприятия с покупателями и поставщиками, с дебиторами и кредиторами. Система договорных отношений фирмы составляется с учетом сформированного ранее налогового поля;

- подбор типичных хозяйственных операций. На основе предварительного анализа хозяйственной деятельности и планируемых результатов работы выбираются типичные хозяйственные операции и действия, которые предстоит выполнять предприятию в своей повседневной практике или совершать эпизодически;

- выделение и определение границ различных ситуаций. С учетом выполненных налоговых, договорных и хозяйственных работ определяются реальные хозяйственные ситуации, охватывающие самые разнообразные стороны экономической жизни и реализуемые в нескольких сравнительных вариантах;

- предварительный выбор оптимального варианта хозяйственных ситуаций. По итогам всестороннего исследования ситуаций производится предварительный отбор оптимальных по финансовому результату и по суммарным налоговым платежам вариантов составления свода хозяйственных операций. Из оптимальных ситуационных блоков хозяйственных операций составляется конкретный свод хозяйственных операций, который и служит реальной основой бухгалтерского или налогового учета;

- сравнительный анализ ситуаций и принятие решений. Проводятся расчетные исследования хозяйственных ситуаций и осуществляется их уточненный сравнительный анализ. При этом различные ситуации сопоставляются по полученным финансовым результатам, налоговым платежам и возможным потерям, обусловленным штрафными и другими санкциями. Этой стадии следует уделить особое внимание. Во-первых, из-за серьезности санкций и возможных существенных потерь, которые необходимо исключить. Во-вторых, из-за готовности пойти на некоторые утраты, но получить определенный (существенный) выигрыш в чем-то другом, например в оборачиваемости средств, во временных затратах на принятие решений и т.п.

Налоговое планирование не является самоцелью, поскольку главная цель — получение максимальной прибыли. Поэтому необходимо сочетать решение проблемы налогового планирования с системным поиском варианта хозяйствования с максимально возможной чистой прибылью.

Налоговое планирование представляет собой совокупность законных целенаправленных действий налогоплательщика, связанных с использованием им определенных приемов и способов, а также всех предоставляемых законом льгот и освобождения с целью максимальной минимизации налоговых обязательств. То есть налоговое планирование представляет собой комплекс долгосрочных (перспективных) и текущих мер, направленных на уменьшение налогового бремени.

Долгосрочное (перспективное) налоговое планирование представляет собой использование налогоплательщиком методов, которые уменьшают его налоговые обязательства в течение длительного времени или в процессе всей деятельности налогоплательщика. Элементами данного вида налогового планирования являются:

—выбор наиболее выгодного с точки зрения налогообложения места расположения организации, ее структурных подразделений и руководящих органов;

—выбор организационно-правовой формы организации и ее организационно-хозяйственной структуры (деление производственных, и хозяйственных процессов вплоть до создания для этих целей группы взаимосвязанных самостоятельных организаций), позволяющей минимизировать налоговые платежи.

Текущее налоговое планирование представляет собой совокупность методов, позволяющих налогоплательщику уменьшать налоговое бремя в течение ограниченного периода времени и (или) в каждой конкретной хозяйственной ситуации. Элементами текущего налогового планирования являются:

—принятие организацией учетной политики;

—выбор варианта налогового учета.

Формирование оптимальной для конкретной организации налоговой учетной политики является одним из основных элементов текущего налогового планирования и оказывает непосредственное влияние на финансовое положение организации. Текущее налоговое планирование носит более оперативный характер.

Хорошие перспективы для использования налогоплательщиками имеет и такой тактический способ текущего налогового планирования, как оспаривание незаконных или расширительно толкующих законодательство нормативных и ненормативных актов налоговых органов. Правда, прогнозировать направление судебной практики в каждом конкретном случае, даже с учетом введения в налоговое законодательство презумпции невиновности налогоплательщика, практически невозможно. Кроме того, налогоплательщику следует учитывать, что в условиях отсутствия в Российской Федерации института прецедентного права до внесения соответствующих изменений или дополнений в само налоговое законодательство судебные разбирательства по однотипным налоговым спорам будут вестись практически по каждому отдельному случаю. Вследствие этого для получения действительно окончательного решения спорной ситуации налогоплательщики вынуждены проходить все судебные инстанции даже при наличии судебного прецедента, апробированного в порядке надзора высшими судебными органами. Несмотря на то что прецедентные решения вышестоящих судебных органов не носят нормативного характера и не являются обязательными для исполнения всеми судьями, на практике суды нижестоящей инстанций в большинстве случаев руководствуются данными аргументами при принятии решений в аналогичных ситуациях.

Практика работы ВАС РФ показывает, что во многих случаях выражение им своего мнения по тому или иному спорному налоговому вопросу происходит с большим опозданием. Практика же нижестоящих судебных инстанций хотя и является более оперативной, но часто весьма противоречива, причем даже в рамках одного федерального округа. Таким образом, можно сделать вывод, что даже при использовании налогоплательщиком самых опытных и высококвалифицированных сторонних специалистов в области налогового планирования до вступления в законную силу принятого судебного решения или же вынесения судебного вердикта последней судебной инстанцией нельзя заранее точно знать, будут действия налогоплательщика,

направленные на минимизацию налогового бремени, признаны правомерными (элементом налогового планирования) или признаны налоговым нарушением, приведшим к уклонению от уплаты налогов.

Сложности процесса налогового планирования обусловлены влиянием ряда факторов, как то:

- недостаточное развитие налогового законодательства — слишком много неясностей, а также пробелов, которыми, разумеется, можно и нужно воспользоваться, но велик риск того, что пробел будет закрыт, что не исключает перспективу длительного применения;

- очень большой объем законодательства для анализа, в связи с чем трудно отследить все изменения и выявить общую картину;

- частые изменения затрудняют планирование на перспективу, поскольку на практике схему действия приходится менять практически постоянно;

- неоднозначность в изменении налоговой практики, что не позволяет прогнозировать направление ее изменения;

- несогласованность позиций налогового ведомства и Минфин России;

- общеобязательные позиции Конституционного Суда РФ не всегда понятны, в связи с чем они толкуются по-разному;

- если по вопросу нет решения Высшего Арбитражного Суда РФ, то толкования в разных регионах сильно отличаются, что вынуждает при минировании действий руководствоваться практикой, сложившейся в регионе, в котором, возможно, придется судиться с налоговым органом;

- наличие контрольных функций у излишне большого числа государственных органов есть при отсутствии у них единства подходом к процессу проверки и принятия решения по ее результатам.

Наличие указанных факторов весьма затрудняет налоговое планирование на длительную перспективу и вынуждает в процессе планирования постоянно отслеживать ситуацию и корректировать ее. Понятно, что на практике постоянно менять курс компании просто невозможно без ущерба для результатов деятельности. В таких условиях наиболее целесообразным выглядит планирование проведения конкретных сделок. Хотя, разумеется, в любом случае лучше иметь несовершенный план действий, чем не иметь никакого, действовать наобум.

Знание законов помогает компаниям искать и находить оптимальные способы ведения бизнеса с целью снижения налоговых нагрузок и возможности продвижения компании на рынке.

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Данный курс изучается в течении 9 семестра в объеме 42 часов аудиторных занятий для студентов очной формы обучения. Учебным планом предусматривается для студентов очной формы обучения еженедельно 2 часа лекционных и 1 час практических занятий. Данное соотношение предполагает самостоятельное изучение студентами некоторых тем и самостоятельное решение определенного количества задач в объеме 38 часов для студентов очной формы обучения. Выполнение самостоятельной работы тесно взаимосвязано с аудиторной работой, что, в свою очередь, позволяет структурировать внеаудиторную работу студентов и усилить их мотивацию при изучении данной дисциплины.

Домашняя работа № 1

Задача №1. Организация заплатила налоги позже установленного срока на 18 дней:

- по акцизу – в сумме 35 тыс. рублей;

- по налогу на прибыль – в сумме 10 тыс. рублей;

- по налогу на имущество – в сумме 5 тыс. рублей.

Определите финансовые санкции, которые будут применены к организации. Ставка рефинансирования Банка России – 11 %.

Задача №2. Налогоплательщик 28 января 2011 года получил от налогового органа письменную консультацию по исчислению суммы акциза при реализации алкогольной продукции в розничную сеть. Руководствуясь этим разъяснением, налогоплательщик исчислял сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет в течение 2011 года. В ходе налоговой проверки в 2012 году налоговые органы, руководствуясь арбитражной практикой, доначислили налогоплательщику сумму акциза в размере 15 тыс. руб.

Как Вы считаете, совершил ли налогоплательщик налоговое правонарушение? Ответ обоснуйте.

Задача №3. Предприятие уплачивает НДС ежеквартально до 20 числа месяца следующего за истекшим кварталом. С какого числа будут начисляться пени, в случае уплаты налога 28.04.12г.

Задача №4. Налогоплательщику было направлено требование на уплату недоимки по налогу на прибыль до 9 марта 2012 г. Налогоплательщик в добровольном порядке задолженность не погасил. Налоговые органы направили в банк инкассовое поручение на списание денежных средств со счета 10 мая. Оцените правомерность действий налоговых органов.

Задача №5. Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 9000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 80000 руб. (с НДС). Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м².

Определить: НДС, подлежащий уплате в отчетном периоде организацией.

Задача № 6. ЗАО «Сюрприз» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 12 400 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года ЗАО заплатило аренду целиком за весь следующий ~~определить~~ сумму НДС за налоговый период.

Задача № 7. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства составляет 430 руб. Прогнозная прибыль — 15% себестоимости. Ставка акциза — 5%.

Определить: минимальную цену отпускаемого товара с учетом акциза и НДС.

Задача № 8. «Заречье», производитель акцизной продукции, реализовала 450 л алкогольной Продукции с объемной долей этилового спирта 25% акцизному складу оптовой организации «Чемпион» и еще 300 л в розничную торговлю. Ставка налога — 135 руб. за литр безводного спирта.

Определить: сумму акциза, который должна уплатить организация «Заречье».

Домашняя работа № 2

Задача №1. Организацией в 2011 г. был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности в сумме 43 млн. руб. Доход от деятельности в сфере игорного бизнеса составил 7 млн. руб., доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, — 10 млн. руб. Остальная сумма дохода получена от оптовой торговли. Общий размер расходов организации за год составил 11 млн. руб., соответственно по видам деятельности: 2, 4 и 5 млн. руб.

Определить: сумму налога на прибыль.

Задача №2. Организация в июле 2011 г. приобрела объект основных средств стоимостью 20 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу, приказом руководства ему установлен срок полезного использования в 18 месяцев.

Определить: сумму амортизационных отчислений по линейному и нелинейному методам за весь срок полезного использования объектом основных средств.

Задача №3. В 2011 г. организацией (в нарушение п. 9 ст. 259 Налогового кодекса РФ) к основной норме амортизации легкового автомобиля первоначальной стоимостью более 300 000 руб. не был применен специальный коэффициент 0,5. В результате чего сумма амортизации была завышена на 50 000 руб. Ошибка обнаружена после сдачи декларации по налогу на прибыль за год.

Определить: какие действия должен предпринять налогоплательщик и цену штрафных санкций.

Задача №4. Организация в 2011 г. получила убыток в сумме 300 000 руб.

Определить: как этот убыток повлияет на налогооблагаемую прибыль последующего периода, если, к примеру, в 2012 г. прибыль составит 40 000 руб., а в 2013 г. — 35 000 руб.

Домашняя работа № 3

Задача №1. Инженер В.А. Иванов в январе текущего года получил заработную плату в сумме 3500 руб., ежемесячную премию 1300 руб., материальную помощь 1650 руб., командировочные расходы 4000 руб. (истраченные им полностью по установленным нормам).

Определить: сумму взносов на обязательное социальное страхование за январь по лицевому счету инженера Иванова В.А.

Задача №2. За первый квартал текущего года организацией были осуществлены следующие начисления и выплаты в пользу работников:

а) Васильеву Е.И.:

- заработная плата за отработанное время — 66 000 руб.;
- заработная плата за время отпуска — 20 400 руб.;
- материальная помощь — 3000 руб.;

б) Карпову Е.А.:

- заработная плата за отработанное время — 49 000 руб.;
- оплата услуг за доставку надбавки за работу в выходные дни — 2800 руб.;
- командировочные в пределах нормы — 3900 руб.;
- вознаграждение за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность — 30 000 руб.;
- оплата за доставку груза собственным автомобилем — 10 000 руб.;
- дивиденды — 12 000 руб.

Определить: платежи организации по обязательным социальным платежам.

Задача №3. На предприятии «Союзтелефон» суммы годовой заработной платы каждого из сотрудников по категориям составили:

- 38 работников — 120 тыс. руб.;
- 15 работников 100 тыс. руб.;
- 73 работника — 90 тыс. руб.

Определить: общую сумму взносов на социальное страхование за год.

Задача №4. Гр. Н.О. Белов зарегистрирован как индивидуальный предприниматель. Он занимается производством и продажей одежды. В январе Белов заключил трудовые договоры с тремя работниками. В соответствии с договорами работникам были начислены и выплачены (в расчете на одного работника):

- заработная плата в денежной форме — 2600 руб.;
- премия — 400 руб.

Работникам также выплачена Материальная помощь в виде передачи комплектов теплой одежды стоимостью 3900 руб. каждый.

Общие материальные затраты предпринимателя в январе составили 15 000 руб., амортизация оборудования - 920 руб. Доход от предпринимательской деятельности определен в размере 50 000 руб.

Определить: сумму взносов на обязательное социальное страхование за январь.

Домашняя работа № 4

Задача №1. Предприятием в отчетном периоде было добыто 1000 т. минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т. по цене 4600 руб. за 1 т., 500 т. - по цене 4000 руб. за 1 т.

Определить: сумму налога на добычу полезных ископаемых и указать срок предоставления налоговой декларации и срок уплаты налога.

Задача №2. Предприятием в отчетном периоде было добыто 2200 т нефти. Значение коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть K_w , в отчетном периоде составило 2,0065.

Определить: сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача №3. Кирпичный завод имеет лицензию на добычу глины. В текущем налоговом периоде было добыто 550 т глины, из которых 71,9% было отпущено на производство кирпича. Оставшаяся глина была реализована:

70% — по цене 60 руб. за тонну с учетом налогов;

30% — по цене 73 руб. за тонну с учетом налогов.

В следующем налоговом периоде организация добыла 350 т глины. При этом сделки по реализации полезного ископаемого не производились. Рыночная цена тонны глины в отчетном налоговом периоде составляет 55 руб., в следующем налоговом периоде — 65

Определить: авансовые платежи и сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащие уплате в следующем налоговом периоде.

Задача №4. Организация занимается добычей поваренной соли. За 2011 г. было добыто 135 млн тонн соли.

Определить: сумму налога к уплате за 2011 г.

Задача №5. ООО «Водная гладь» использует реку Обь для лесосплава в Мотах. За 2005 г. общество произвело сплав леса в плотках в объемах 4 500 000 м³, сплав производился на протяжении 1000 км.

Определить: сумму водного налога за 2011 г.

Задача №6. ООО «Шахтинск» занимается обслуживанием шахт в г. Новомосковск (бассейн реки Ока). Общество выполняет работы по забору воды из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод. Объем забранной воды составил 3500 м³ в месяц.

Определить: сумму водного налога за квартал.

Задача №7. Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения пос. Мирный. Объем забранной воды из реки Оки составил 230 000 м³ в месяц.
Определить: сумму водного налога за квартал.

Задача №8. ООО «Лесопилка» (акватория реки Ока) использует воду для охлаждения оборудования. Для общества установлен лимит забора воды в размере 5000 м³ в месяц. Предприятие произвело забор воды в следующих объемах: октябрь — 4500 м³, ноябрь — 4800 м³, декабрь — 5300 м³.
Определить: квартальную сумму налога.

Домашняя работа № 5

Задача №1. На организацию зарегистрирован автомобиль «ГАЗ-3110» с мощностью двигателя 130 л.с. Указанный автомобиль числился за организацией вплоть до его продажи 25 июля 2011 г.
Определить: сумму транспортного налога.

Задача №2. Условие. Организацией 4 марта 2011 г. был зарегистрирован автомобиль «ВАЗ-21093» с мощностью двигателя 85 л.с. 23 августа 2011 г. он был снят с учета в связи с угоном.
Определить: сумму транспортного налога.

Задача №3. В августе 2011 г. организация приобрела легковой автомобиль с двигателем мощностью 72 л.с. Законом субъекта Федерации ставка налога на легковые автомобили с мощностью двигателя до 10 л.с установлена в размере 5 руб. с 1 л.с.
Определить: сумму транспортного налога.

Задача №4. ООО «ДИН» и ЗАО «Спарта» заключили договор простого товарищества. Ведение дел поручили второму участнику ЗАО «Спарта». Согласно договору доля ООО «ДИН» в простом товариществе равна 35%, доля ЗАО «Спарта» — 65%. ООО «ДИН» внесло в общую собственность простого товарищества грузовой автомобиль с мощностью двигателя 300 л.с.
Определить: сумму транспортного налога и определить, кто его выплачивает.

Задача №5. Организация по данным бухгалтерского учета имеет следующие показатели (в тыс. руб.):

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	32 460	32 740	32 820	33 460
Износ основных фондов	14 500	14 620	14 910	15 710
Нематериальные активы	2670	2670	2670	2670
Износ нематериальных активов	700	950	1200	1450
Производственные запасы	1700	380	1370	630
Товары	4390	5670	3150	7890

Ставка налога на имущество организаций — максимальная.
Определить: сумму налога на имущество за первый квартал.

Задача №6. Организация по данным бухгалтерского учета имеет следующие показатели (в тыс. руб.):

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	5800	6780	4860	3670
Износ основных фондов	236	2700	2880	297
Нематериальные активы	1200	1200	1200	1200
Износ нематериальных активов	100	200	300	400
Товары	1320	3900	2000	1090

Ставка налога на имущество организаций— 2,2%.

Определить: сумму налога на имущество за первый квартал.

Задача №7. Предприятие оказывает бытовые услуги населению в г. Благовещенске. Стоимость имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации, составила по состоянию:

Дата	Стоимость имущества, в руб.	Дата	Стоимость имущества в руб.
На 1 января	400000	На 1 июля	491500
На 1 февраля	450000	На 1 августа	480000
На 1 марта	476000	На 1 сентября	450000
На 1 апреля	500000	На 1 октября	480000
На 1 мая	480000	На 1 ноября	460000
На 1 июня	510000	На 1 декабря	470000
		На 31 декабря	449500

Определить сумму налога на имущество организаций, применяя по ставке 2,2 % за налоговый период.

Задача №8. Рассчитать сумму налога на имущество оптовой фирмы за квартал, если стоимость налогооблагаемого имущества на 1 января— 24200 руб., на 1 февраля - 36100 руб., на 1 марта-35980руб., на 1 апреля- 34900руб.

Домашняя работа № 6

Задача №1. В 2001г. доход работника составил 120 тыс. руб. Работник является инвалидом с детства. На его обеспечении находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 460 тыс. руб.

Определить: сумму НДФЛ.

Задача №2. В 2011 г. писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 100 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.

Определить: сумму НДФЛ.

Задача №3. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы и заработная плата с отчислениями — 480 000 руб. В течение налогового периода организация приобрела основное средство стоимостью 14 000 руб.

Определить: сумму единого налога

Задача №4. Индивидуальный предприниматель владеет торговым павильоном в 60 кв. м, где осуществляет розничную торговлю, переведенную на уплату единого налога на вмененный доход.

22 июня 2011 г он приобретает в собственность еще один павильон и также организует в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 кв. м. Общая выручка от реализации товаров составила 144 000 руб. В примере используются корректирующие коэффициенты: $K2 = 0,47$; $K1 = 1,104$.

Определить: сумму ЕНВД.

ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе изучения дисциплины используются следующие образовательные технологии.

Распределение образовательных технологий по темам дисциплины

№ 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.	Основы налогообложения в Российской Федерации	3				1		1
2	Налог на добавленную стоимость	3		1				1
3	Акцизы	3		1			1	2
4	Налог на прибыль организаций	3		1		1		2
5	Взносы на обязательное социальное страхование	3		1		1		2
6	Налог на добычу полезных ископаемых	6		1		1		2
7	Водный налог	3		1		1		2
8	Земельный налог	3		1				1
9.	Налог на имущество организаций	3		1				1
10	Транспортный налог	3		1				1
11	Упрощенная система налогообложения	3		1				1

	ния							
12	Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности	3		1				1
13	Налоговое планирование	3			1		1	2
ИТОГО		42		11	1	5	2	19

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

В ходе изучения дисциплины «Налогообложение предприятий» 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 решения задач и совместного обсуждения вопросов для практических занятий;

3) итоговый контроль - реализуется посредством сдачи экзамена.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ»

1. Место налогов в системе экономических отношений.
2. Основные принципы построения налоговых систем в работах А.Смита, А.Вагнера, Ф.Нитти
3. Экономическая сущность налога. Элементы налога.
4. Структура налогообложения. Классификация налогов.
5. Основные направления налоговой реформы в РФ. Налоговая политика государства и ее основные направления на современном этапе.
6. Налоговая система России: состав, структура, принципы построения.
7. Налоговый кодекс: значение и основное содержание.
8. Цели и задачи налогового планирования.
9. Налогооблагаемая база и управление ею (налог на прибыль).
10. Основные принципы, элементы и этапы налогового планирования.
11. Использование компаний, имеющих льготы по налогам в налоговом планировании.
12. Налоговый механизм, характеристика его элементов и взаимосвязей.
13. Государственный налоговый менеджмент: методы, цели и способы разрешения противоречий.
14. Сравнительная оценка отечественной и зарубежной системы налогообложения.
15. Проблемы экономического роста и налогообложения.
16. Права налогоплательщика. Ответственность за налоговое правонарушение.
17. Обязанности налогоплательщика. Ответственность за налоговое правонарушение. Порядок определения налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль предприятий и организаций.
18. Учет затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) при налогообложении.
19. Роль налога на прибыль в системе экономических отношений.

20. Учет налогоплательщиков.
21. Декларация о доходах граждан: порядок составления.
22. Учетная политика предприятия в налогообложении.
23. Метод определения выручки от реализации в налогообложении
24. Налогообложение прибыли банков и страховых фирм
25. Налогообложение отдельных видов доходов (прибыли) юридических лиц.
26. Экономическое содержание, назначение, роль НДС в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.
27. Основные методические приемы исчисления НДС по приобретению и реализации товарно-материальных ценностей.
28. Особенности исчисления НДС по основным средствам и нематериальным активам.
29. Специфика обложения НДС экспортных операций.
30. Действующие ставки и сроки уплаты НДС, льготы по налогу на добавленную стоимость. Порядок составления декларации.
31. Система льгот по налогу на имущество.
32. Налогообложение имущества физических лиц
33. Права органов муниципальных образований в отношении налогообложения имущества.
34. Транспортный налог – порядок исчисления и уплаты.
35. Декларирование совокупного годового дохода граждан, порядок и сроки представления декларации в налоговые органы.
36. Экономический смысл и задачи системы регионального налогообложения.
37. Перспективы развития системы местных налогов.
38. Объекты налогообложения при упрощенной системе налогового учета.
39. Особенности применения единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности на территории г. Благовещенска.
40. Организация государственного контроля.
41. Учет и отчетность по налогам в государственных налоговых органах
42. Контроль налоговых органов за исчислением и уплатой налогов.
43. Распределение налогов между звеньями бюджетной системы РФ.
44. Плательщики налога на прибыль и методика исчисления налогооблагаемой базы.
45. Особенности налогообложения прибыли предприятий с иностранными инвестициями и иностранных юридических лиц.
46. Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе и формирование доходов бюджетов разных уровней.
47. Таможенные сборы, их состав, льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.
48. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятий и организаций за отчетный период.
49. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Методика исчисления налогооблагаемой базы.
50. Арендная плата за землю, методика исчисления, порядок и сроки уплаты.
51. Общие положения ведения оперативно-бухгалтерского учета налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей.
52. Порядок открытия и содержание карточек лицевого счета по организациям и физическим лицам, документы для отражения платежей в карточках лицевого счета по организациям и физическим лицам, документы для отражения платежей в карточках лицевого счета
53. Налогообложение импортных операций, определение таможенной стоимости, порядок уплаты таможенных платежей, НДС по импортируемым товарам.

54. Налогообложение граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.
55. Ресурсные платежи и сборы.
56. Региональные налоги: налог на игорный бизнес и его действия в Амурской области
57. Налоговое администрирование: цели, методы.
58. Формы и методы налогового контроля.
59. Налогообложение некоммерческих организаций
60. Налоги в системе мирохозяйственных отношений.
61. Налог на добычу полезных ископаемых.

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. Миляков, Н. В. Налоги и налогообложение : учеб.: рек. УМО / Н. В. Миляков. - М. : Инфра-М, 2009. - 520 с.

2. Мамрукова, О.Н. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие / О. И. Мамрукова. - 7-е изд., перераб. . - М. : Омега-Л, 2010. - 312 с.

2. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. И.А. Майбурова. – 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2012 – 519 с.

б) дополнительная литература:

1. Анисимова, Л. И. Налог на прибыль организаций [Текст] : основные проблемы и направления совершенствования : в 3 т. / Л. И. Анисимова, Т. А. Малинина, Е. В. Шкробела ; под ред. С. Г. Синельникова-Мурылева, И. В. Трунина. - М. : Ин-т экономики переходного периода, 2008 - Т. 3. - 2008. - [188] с.

2. Гарнов, И. Ю. Деятельность организаций, имеющих обособленные подразделения: особенности правового регулирования, бухгалтерского учета и налогообложения [Текст] / И. Ю. Гарнов. - М. : Финансовая газета, 2007. - 48 с.

3. Лазарева, Н. В. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / Н. В. Лазарева. - Ростов н/Д : Феникс, 2009. - 312 с.

4. Пансков, В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст] : учеб. пособие: рек. Мин. обр. РФ / В. Г. Пансков. - М. : Финансы и статистика, 2006, 2007. - 461 с.

5. Перов А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие: рек. УМО РФ / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: ЮРАЙТ, 2012 – 900 с.

6. Практикум по налогам и налогообложению [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / под ред. Л. И. Гончаренко. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : КноРус, 2007. - 174 с.
7. Скрипниченко, В. А. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие / В.А. Скрипниченко. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Питер, 2009. - 448 с.
8. Слепов, В. А. Финансовая политика компании [Текст] : учеб. пособие : рек. Мин. обр. РФ / В. А. Слепов. - М. : Экономистъ, 2008. - 284 с.
9. Филина, Ф. Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст] : учеб. пособие / Ф.Н. Филина. - М. : ГроссМедиа : РОСБУХ, 2009. - 424 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	www.consultant.ru Справочно-правовая система «Консультант»	Часть первая, часть вторая Налогового кодекса РФ
2	www.garant.ru Справочно-правовая система «Гарант»	Часть первая, часть вторая Налогового кодекса РФ
3	www.biblioclub.ru 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 «Налогообложение предприятий» необходимо обеспечение техническими средствами для представления учебной информации (мультимедиа).