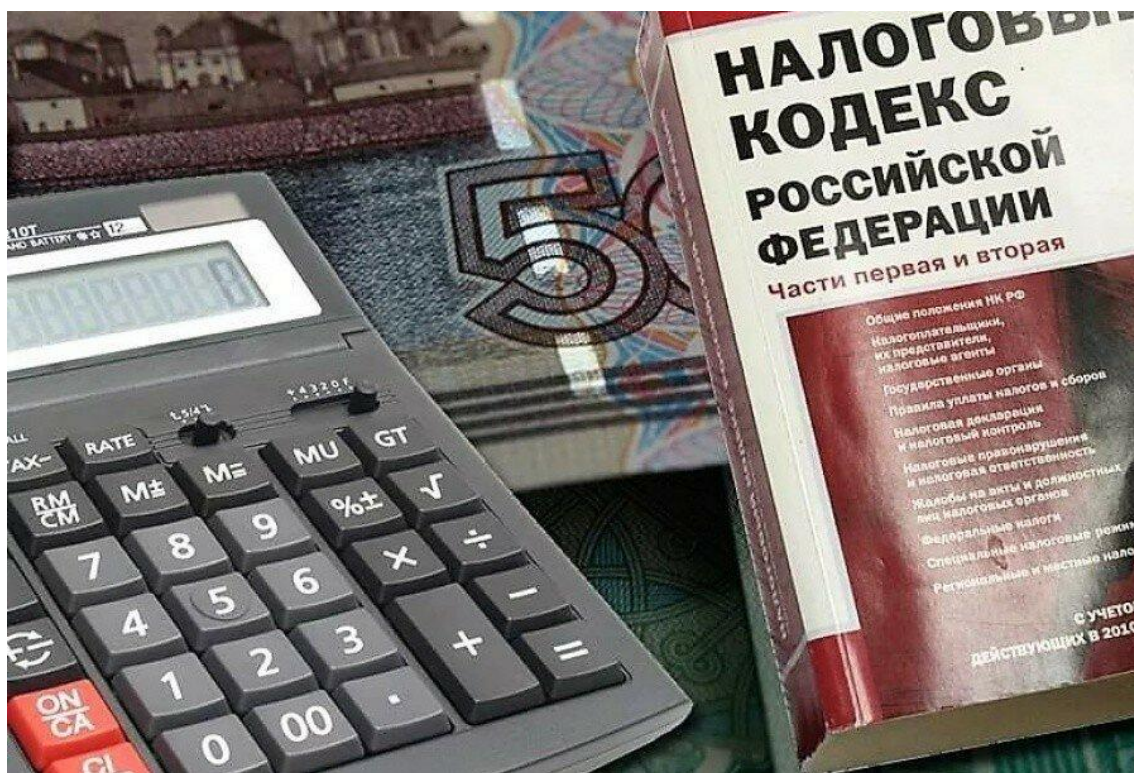


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

**КУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА ФИНАНСОВ И КРЕДИТА**

Конорев А.М., Меркулова Н.С.

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Учебное пособие



Курск 2022

УДК 336.22

08.00.10 Финансы, денежное обращение и кредит

ГРНТИ 06.73: Финансовая наука. Денежные и налоговые теории.
Кредитно-финансовые институты

Рецензент:

Самойлов Анатолий Романович, заместитель начальника отдела камеральных проверок №6 ИФНС России по г. Курску

Налоги и налогообложение: учебное пособие [Текст] А.М. Конорев, Н.С. Меркулова; Курск. гос. ун-т. – Курск, 2022. – 78 с.

В работе излагаются теоретические, организационно-правовые, и практические сведения о налогообложении: экономическая сущность и категория налогообложения, место и роль налогового механизма в современной финансовой системе. Подробно освещены вопросы правового регулирования налоговой практики.

Учебное пособие предназначено для студентов экономического профиля высших учебных заведений. Вниманию студентов предложены разнообразные варианты контроля освоения пройденного материала – контрольные вопросы, тестовые задания, кейсы, обобщающие схемы и т.д.

© Конорев А.М., Меркулова Н.С., 2022

© Курский государственный университет, 2022

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
1 Экономическая сущность и основы налогообложения	6
2 Налоговая система Российской Федерации	12
3 Налоговое законодательство	19
4 Федеральные налоги	28
5 Региональные и местные налоги	39
6 Специальные режимы налогообложения	51
7 Государственная пошлина и федеральные сборы	59
8 Налоговое администрирование	71

Введение

*Будет справедливо, если подданные
оплатят то, чем обеспечивается
их собственное благополучие*

Фома Аквинский

Возникнув в глубокой древности, налоги постепенно заняли ведущее место в формировании доходов государства и по мере развития и усложнения функций государства налоги в дополнение к своей фискальной роли стали служить инструментом государственного регулирования социально-экономических процессов. Экономическая наука, предметом исследования которой служат налоги, и дисциплина «Налоги и налогообложение» рассматривают налоги, прежде всего, как часть экономических и финансовых отношений.

Посредством налогов осуществляется присвоение государством части валового национального дохода, направляемой на формирование денежных фондов на общегосударственном и территориальном уровнях. Исследование налогов в историческом плане выявляет, что их происхождение и развитие тесно связано с государством. Налоги предстают как форма присвоения государством части индивидуальных доходов населения и хозяйствующих субъектов.

Таким образом, исторически первой функцией налогов является фискальная, при помощи которой государство обеспечивает себя финансовыми ресурсами необходимыми для выполнения государством своих функций. Налоги остаются основным методом мобилизации доходов в государственные бюджеты в современном цивилизованном обществе, что характерно и для России. По мере усложнения функций государства расширяются его потребности в финансовых ресурсах, что приводит к возрастанию значения фискальной функции налогов.

Обобщенно задача настоящего учебного пособия состоит в том, чтобы основные элементы знаний по налогообложению стали базовой ступенькой для студентов к формированию их налоговой и финансовой культуры; чтобы они могли использовать эти знания на практике, выступая либо в качестве налогоплательщиков (как

частные лица, предприниматели или представители бизнес структур), государственных служащих и руководителей, либо как сотрудники налоговых органов. Данное издание призвано дать начальную базу для освоения сложностей и тонкостей, связанных с налогообложением и налоговым механизмом.

В представленном издании излагаются теоретические, организационно-правовые, методологические и практические сведения о налогообложении: экономическая сущность и категория налогообложения, место и роль налоговой системы в экономике.

ТЕМА 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Вопросы для обсуждения:

1.1 Сущность и признаки налогов

1.2 Функции налогов

Налоги – сложная и многофункциональная стоимостная экономическая категория, прошедшая длительный исторический путь становления, как на практике, так и в теории. Налоги как способ изъятия и перераспределения доходов возникли вместе с государством. К.Маркс сумел очень точно выразить их генетическую связь: «В налогах воплощено экономически выраженное существование государства».

Сложность понимания природы налогов обусловлена тем, что налог – понятие не только экономическое, но правовое и социальное, жестко связанное с категорией «государство». Таким образом, изучая природу налогов, в зависимости от целей и задач исследования можно выделить различные аспекты, экономический, правовой или социальный. На рисунке 1 представлено соотношение трех сущностей налога как явления общественной жизни.



Рисунок 1 – Уровни сущности налога

Социальная природа налогов характеризуется отношениями, складывающимися у государства с юридическими и физическими лицами.

Экономическая сущность проявляется в том, что с помощью налогов государство осуществляет присвоение части созданных материальных благ, производит их перераспределение в процессе выполнения своих функций.

С организационно-правовой стороны налог – это обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц, путем отчуждения принадлежащих им денежных средств в определенных законом размерах и в установленные сроки.

Налоги, как и многие другие общественные явления, в значительной мере являются отражением конкретно-исторических условий. История налогов насчитывает тысячелетия. Возникновение налогообложения было вызвано появлением государства и государственного аппарата, создавших и использовавших фискальные механизмы для финансирования своих расходов.

Природу налога в полной мере выражает определение налога, зафиксированное в Налоговом кодексе РФ: «Налог – обязательный, индивидуально-безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований».

Рассматривая налоги как особое экономическое явление, как часть финансовых отношений необходимо определить их отличительные признаки, которые с одной стороны, позволяют выделить налоги из большого многообразия форм финансовых отношений, а с другой стороны объединить множество видов конкретных налоговых платежей единым понятием «налоги». Другими словами нужно выделить те черты, которые характерны для каждого налога и для всего их многообразия в целом. Такими характерными чертами, т. е. признаками налогов являются:

- императивность, которая означает, что субъект налога не вправе отказаться от возложенной на него обязанности безвозмездно внести часть своего дохода (согласно закону), а в случае невыполнения обязанности последуют определенные законом санкции по ее принудительному изъятию;

- смена формы собственности, которая означает, что часть дохода субъекта безвозмездно переходит в собственность государства (субъекта федерации, местного самоуправления), обезличивается и используется государством по своему усмотрению;

– индивидуальная безвозвратность и безвозмездность налоговых платежей, это означает, что отданная часть дохода не возвратится субъекту налога и он не получает никаких прав, в том числе права на участие в распределении отданной части своего дохода;

– легитимность, которая означает не только признание налогов на основе законодательного права, но и их взимание только с законных операций.

Функции налогов следуют из их экономического содержания.

Фискальная функция реализует формирование единого фонда денежных средств государства. Именно фискальный потенциал налогов предопределяет возможность решения государством задач обороны, правоохранительных, социальных задач, охраны природы и др. Данная функция налогов в известной степени первична по отношению ко всем остальным.

Распределительная (или перераспределительная) функция предполагает, что в процессе формирования государственного бюджета (единого фонда денежных средств) часть созданного валового внутреннего продукта перераспределяется из одних отраслей экономики и регионов в другие в соответствии с целями, которые в данный момент преследует общество и реализует государство.

Стимулирующая (или дестимулирующая) функция заключается в том, что в процессе налогообложения формируются относительно более благоприятные и относительно менее благоприятные сферы и зоны экономической активности. Стимулирующая функция налогообложения реализуется через систему налоговых льгот и преференций, создающих для некоторых видов деятельности более льготный режим. (Регулирующая)

Контрольная (иногда выделяемая) функция налогообложения, дающая возможность соизмерения расходов государства и потенциала экономики и общества по формированию доходной части бюджетной системы. Фактически в рамках данной функции происходит оценка эффективности налоговой системы по обеспечению необходимых для общества расходов.

Задания для практических занятий

Контрольные вопросы

1. Назовите основные признаки налогов.
2. Что понимается под фискальной функцией налогов?
3. Что понимается под регулирующей функцией налогов?
4. В чем заключается социальная сущность налогов?
5. В чем заключается экономическая сущность налогов?

Тестовые задания

1 Налоги – это сложная и многофункциональная

- а) количественная экономическая категория
- б) качественная экономическая категория
- в) стоимостная экономическая категория

2 Налоги как способ изъятия и перераспределения доходов возникли вместе

- а) с государством
- б) с торговлей
- в) с промышленностью

3 Определение понятия «налог» в рамках современного законодательства закреплено

- а) в Налоговом кодексе
- б) в Бюджетном кодексе
- в) в Таможенном кодексе

4 Признаком налога является императивность, которая означает, что

- а) часть дохода субъекта безвозмездно переходит в собственность государства
- б) субъект налога не вправе отказаться от возложенной на него обязанности платить налоги (согласно закону)
- в) существует не только признание налогов на основе законодательного права, но и их взимание только с законных операций

5 Признаком налога является смена формы собственности, которая означает, что

- а) часть дохода субъекта безвозмездно переходит в собственность государства
- б) субъект налога не вправе отказаться от возложенной на него обязанности платить налоги (согласно закону)
- в) существует не только признание налогов на основе законодательного права, но и их взимание только с законных операций

6 Признаком налога является легитимность, которая означает что

- а) часть дохода субъекта безвозмездно переходит в собственность государства
- б) субъект налога не вправе отказаться от возложенной на него обязанности платить налоги (согласно закону)
- в) существует не только признание налогов на основе законодательного права, но и их взимание только с законных операций

7 Налоги являются:

- а) частью финансовых отношений
- б) частью кредитных отношений
- в) самостоятельной формой экономических отношений

8 Фискальная функция налогообложения реализует

- а) систему налоговых льгот и преференций, создающих для некоторых видов деятельности более льготный режим
- б) распределение и перераспределение части ВВП в отношении различных регионов, отраслей экономики и социальных групп населения
- в) формирование единого фонда денежных средств государства

9 Распределительная функция предполагает

- а) систему налоговых льгот и преференций, создающих для некоторых видов деятельности более льготный режим
- б) распределение и перераспределение части ВВП в отношении различных регионов, отраслей экономики и социальных групп населения
- в) формирование единого фонда денежных средств государства

10 Стимулирующая функция налогообложения реализуется через

- а) систему налоговых льгот и преференций, создающих для некоторых видов деятельности более льготный режим
- б) распределение и перераспределение части ВВП в отношении различных регионов, отраслей экономики и социальных групп населения
- в) формирование единого фонда денежных средств государства

Обобщающие схемы

Охарактеризуйте место системы налогообложения в современной финансовой системе государства

Практико-ориентированные кейсы

Изучите действующее финансовое и налоговое законодательство и раскройте различие между налогом и сбором.

Работа над глоссарием

Дайте определение налога с различных точек зрения на его сущность: социальная, экономическая, правовая.

ТЕМА 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Вопросы для обсуждения:

2.1 Принципы налогообложения

2.2 Элементы налогообложения

Принципы налогообложения – это базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере. Принципы впервые были сформулированы Адамом Смитом. Эти принципы присущи налогу как объективной экономической категории вне зависимости от конкретного государства и времени, поэтому их иногда называют фундаментальными принципами:

- принцип обязательности. Этот принцип подразумевает обязательность, принудительность и неотвратимость уплаты налогов. Здесь должна действовать формула: «О налогах не договариваются»;

- принцип справедливости. Согласно этому принципу идентифицируется и контролируется два условия: горизонтальная справедливость, которая означает, что юридическая и физические лица, находящиеся в равных условиях по объектам обложения, платят одинаковые налоги и вертикальная справедливость – справедливое перераспределение платежей между богатыми и бедными: первые платят пропорционально больше налогов, чем вторые;

- принцип определённости. Имеется в виду, что нормативными правовыми актами до начала налогового периода должны быть определены правила исполнения обязанностей налогоплательщиков по уплате налогов и сборов;

- принцип привилегированности (удобства) плательщиков. Подразумевается удобство уплаты налогов субъектами налогообложения (примат в удобстве за ними, а не за налоговыми службами);

- принцип экономичности. Система налогообложения должна быть экономичной или продуктивной, т. е. издержки по взиманию налогов должны составлять незначительную долю от величины налоговых поступлений;

- принцип пропорциональности. Предполагается установление лимита налогового бремени по отношению к валовому внутреннему продукту;

– принцип подвижности (эластичности). Подразумевается способность налоговой системы к быстрому расширению в случае чрезвычайных и дополнительных расходов государства или, наоборот, к сокращению при наличии возможностей государства и целей его социально-экономической (бюджетно-налоговой) политики;

– принцип однократности налогообложения. Смысл принципа состоит в том, что один и тот же объект должен облагаться налогом одного вида только один раз за установленный период налогообложения;

– принцип стабильности. Имеется в виду стабильность действующей налоговой системы во времени, сочетаемая с периодической изменчивостью, реформированием (в развитых странах нормальным интервалом считается 3-5 лет);

– принцип оптимальности. Данный принцип подразумевает оптимальный (с точки зрения реализации фискальной функции налогов, создания предпосылок экономического роста, достижения социальной справедливости проведения природоохранных мероприятий и др.) выбора источника и объекта налогообложения;

– принцип стоимостного выражения. Имеется в виду денежный характер налогообложения, что означает, что налоги должны учитываться только в денежной форме, а не путём, например, взаимозачётов;

– принцип единства. Единство предполагает действие налоговой системы на всей территории страны и для всех юридических и физических лиц. При этом реализация данного принципа зависит от организационно-правовых форм предприятий, вида деятельности, права на получение льгот, наличия прав нижестоящих органов власти по установлению, снижению, увеличению или отмене налогов.

Налоговая система представляет собой совокупность установленных налогов, сборов, пошлин и других платежей, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, а также форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства.

Налоговая политика – это система целенаправленных экономических, правовых, организационных и контрольных мероприятий государства в области налогов.

Налоговое законодательство содержит ряд условий (требований к налоговому законодательству), соблюдение которых необходимо при установлении налога.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- налогоплательщики;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

Вышеуказанные элементы налогообложения делятся на две группы в зависимости от того, законодательство какого уровня может определять данные элементы. Так, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и порядок исчисления налога определяются только федеральным налоговым законодательством (НК РФ или соответствующими федеральными законами). Этим же уровнем налогового законодательства определяются предельные размеры налоговых ставок. Таким образом, обеспечивается единство налогового пространства на всей территории Российской Федерации. Оставшиеся элементы налогообложения, включая конкретный размер налоговых ставок, а также формы отчетности по данному налогу устанавливаются:

– для федеральных налогов – федеральным законодательством;

– для региональных и местных налогов – налоговым законодательством соответствующего уровня.

Объект налогообложения – это объект, с наличием которого у налогоплательщика налоговое законодательство связывает возникновение обязанности по уплате налога. Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения, т.е. является количественным выражением объекта налогообложения, к которому в соответствии с порядком исчисления налога применяется налоговая ставка.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

В зависимости от вида налоговой базы используются следующие виды налоговых ставок:

- твердые (специфические) – если налоговая база определяется в натуральном выражении, представляют собой твердую сумму налога в рублях на единицу измерения налоговой базы;
- процентные (адвалорные) – если налоговая база определена в денежном выражении, определяются как установленный процент к величине налоговой базы.

Кроме этого налоговые ставки можно классифицировать по величине:

- общие – налоговые ставки, применяемые в обычных ситуациях (например, 20% – для налога на добавленную стоимость);
- повышенные – налоговые ставки, превышающие общие и установленные для определенных случаев (например, ставка. 35% – по доходам физических лиц в виде материальной выгоды);
- пониженные – налоговые ставки, установленные ниже обычных и применяемые в определенных случаях (например, регрессивная шкала ставки акциза).

В зависимости от соотношения между ростом налоговой ставки и ростом налоговой базы (т.е. по характеру начисления) различают, следующие виды налоговых ставок:

- ставка прогрессивного налога – увеличивается с увеличением налоговой базы так, что владелец большого дохода платит больший налог и в абсолютном и в относительном выражении;
- ставка регрессивного налога – соответствующей шкалы таким образом, что в относительном плане часть дохода, уплачиваемая в качестве такого налога, уменьшается с ростом дохода;
- ставка пропорционального налога – устанавливается в виде неизменной доли налоговой базы (процентная ставка), т.е. владельцы разных доходов платят различные абсолютные суммы, но в относительном выражении платежи одинаковы.

Налоговый период – это период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Задания для практических занятий

Контрольные вопросы

1. Какие элементы налога относятся к обязательным?
2. Для чего необходима классификация налогов?
3. На чем основывается деление налогов на прямые и косвенные?
4. В чем заключается возможность переложения налога?
5. Что нужно понимать под налоговой системой?

Тестовые задания

1 В каждом государстве налоговая система строится:

- а) в соответствии с желаниями его руководителя;
- б) в соответствии с его административно-территориальным устройством;
- в) в соответствии с международными соглашениями.

2 Требование рациональности налоговой системы означает:

- а) минимизацию расходов, автоматизацию процессов и хранение налоговой информации;
- б) дублирование налоговых функций другими органами власти и управления;
- в) максимальное количество нормативной налоговой документации.

3 Требование стабильности означает, что налоговая система не меняется как минимум:

- а) в течение одного квартала;
- б) в течение одного года;
- в) в течение одного десятилетия.

4 Принцип обязательности подразумевает:

- а) необходимость составления отчетности при уплате налогов;
- б) правильность уплаты налогов;
- в) принудительность и неотвратимость уплаты налогов.

5 Принцип определенности подразумевает:

- а) до начала налогового периода должны быть определены ставки налогов;
- б) до начала налогового периода должны быть определены обязанности налогоплательщиков;

в) до начала налогового периода должны быть определены сроки уплаты налогов.

6 Принцип экономичности означает:

- а) сумма налогов должна быть приемлемой для налогоплательщиков;
- б) собранные налоги должны полностью обеспечивать расходы государства;
- в) издержки по взиманию налогов должны составлять незначительную долю от величины налоговых поступлений.

7 Принцип эластичности означает

- а) способность налоговой системы к быстрому расширению в случае чрезвычайных и дополнительных расходов государства;
- б) способность налоговой системы к сокращению при наличии возможностей государства и целей его социально-экономической политики;
- в) оба варианта верны.

8 Принцип стоимостного выражения подразумевает:

- а) налоги должны учитываться в денежной и товарной форме;
- б) налоги должны учитываться только в денежной форме;
- в) налоги должны учитываться в денежной форме и в форме взаимозачетов с бюджетной системой.

9 Общие принципы налогообложения в РФ

- а) устанавливает Конституция РФ;
- б) устанавливает Гражданский кодекс РФ
- в) устанавливает Налоговый кодекс РФ.

10 Налоговая политика – это:

- а) совокупность действующего налогового законодательства, видов налогов и сборов, налогового контроля;
- б) создание налогового законодательства в экономической сфере;
- в) система мероприятий, проводимых государством в области налогов.

Обобщающие схемы

Изложите содержание функций налогов и финансов

Функции	налогов	финансов

Практико-ориентированные кейсы

Изучите экономическую учебную литературу и на основе системного подхода определите этапы развития отечественной налоговой системы.

Работа над глоссарием

Приведите определения элементов налогообложения, а именно:

Налогоплательщики

Объект налогообложения

Налоговая база

Налоговый период

Налоговая ставка

Порядок исчисления налога

Порядок и сроки уплаты налога.

ТЕМА 3. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Вопросы для обсуждения:

3.1 Принципы формирования политики налогообложения

3.2 Налоговое законодательство

3.3 Налоговое бремя как показатель эффективности налоговой политики

Налоговая политика – это составная часть социально-экономической политики государства, ориентированная на создание такой налоговой системы, которая должна стимулировать накопление и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества и тем самым обеспечить социально-экономический прогресс общества.

Политика максимальных налогов характеризуется установлением максимального числа налогов, с высокими налоговыми ставками. Такая политика может вынужденно проводиться государством, как правило, в экстраординарные моменты его развития, такие как экономический кризис, война. Подобная политика проводилась в России в период становления рыночных отношений.

Второй формой проявления налоговой политики является политика экономического развития. В этом случае государство ослабляет налоговый пресс для предпринимателей, одновременно вынуждено сокращать свои расходы на социальные программы. Цель данной политики состоит в том, чтобы обеспечить приоритетное расширение капитала, стимулирование инвестиционной активности. Такая политика проводится в то время, когда намечается стагнация экономики, грозящая перейти в экономический кризис.

Политика разумных налогов характеризуется относительным балансом интересов государства и налогоплательщиков, что позволяет развивать экономику и поддерживать необходимый уровень социальных расходов. На практике такую политику сложно осуществлять в связи сохранением тенденций у налогоплательщиков к уклонению от реальных налогов, к их минимизации любым способом, включая и незаконные схемы.

Субъектами налоговой политики выступают Федерация, субъекты Федерации и муниципалитеты (города, поселения). Каждый

субъект налоговой политики обладает налоговым суверенитетом в пределах полномочий, установленных налоговым законодательством.

В современной мировой практике выделяются следующие методы налоговой политики:

- регулирование соотношений прямого и косвенного налогообложения;
- регулирование соотношения федеральных, региональных и местных налогов;
- перенос нагрузки с одних категорий налогоплательщиков на другие;
- регулирование соотношения пропорциональных и прогрессивных ставок налогов и степени их прогрессивности;
- регулирование налогов льгот, преференций, вычетов, скидок;
- регулирование состава налогов, объектов налогообложения, способов исчисления налоговой базы, порядка исчисления и сроков уплаты.

Современные стратегические приоритеты социально-экономической политики государства включают, как уже подчеркивалось, три области: распределение, перераспределение и стабилизацию. Все они тесно взаимосвязаны.

Налоговое законодательство является основой формирования налоговой системы в государстве. Налоговое законодательство — это совокупность нормативных правовых актов государства, регулирующих налоговое право. Налоговое законодательство устанавливает виды налогов, налоговые ставки, порядок взимания налогов, налоговые льготы. Налоговое законодательство регулирует отношения, связанные с налоговыми обязательствами, их возникновением, изменением и прекращением. Налоговое законодательство устанавливает меры ответственности, связанные с налоговыми правонарушениями. Как правило налоговое законодательство — это компетенция высших органов законодательной власти страны, но иногда нормы налогового законодательства могут устанавливать и органы исполнительной власти (правительство, министерство финансов).

В налоговом праве ключевую роль играют национальные источники права: законы, подзаконные правовые акты, судебная практика. Международные источники представляются дву- и

многосторонними договорами и соглашениями, а также решениями международных судов.

Принципы налогообложения нашли свое конституционное закрепление в конституциях многих стран мира, однако в Конституции России налоговые принципы непосредственно не сформулированы. Общие принципы налогообложения в РФ устанавливает Налоговый кодекс РФ (НК РФ). Они определены в положениях статьи 3 НК РФ следующим образом:

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

2. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

3. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

4. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

5. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие признаками налогов или сборов, не предусмотренные Налоговым кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено Налоговым Кодексом.

6. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

7. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

При подготовке и принятии федеральных законов и иных нормативных актов о налогах и сборах учет данных принципов обязателен. Нормативные акты любого уровня, в том числе и федеральные законы, принятые в противоречии с принципами, изложенными в ст. 3 НК РФ являются изначально незаконными.

Таким образом, налоговая система это совокупность налогов, установленных законодательной властью и взимаемых исполнительными органами, а также методы и принципы построения налогов.

Налоговую систему и налоговую политику можно охарактеризовать при помощи показателей налогового бремени. Налоговое бремя представляет собой показатель совокупного воздействия налогов на экономику страны в целом или отдельного налогоплательщика. Налоговое бремя определяют на макроуровне и микроуровне.

Макроуровень – исчисление размера налогового бремени на экономику и население всей страны.

Микроуровень – расчёт налоговой нагрузки на конкретные организации, а также исчисление налоговой нагрузки на работника.

Налоговое бремя на экономику представляет собой отношение всех поступивших налогов от юридических и физических лиц к валовому внутреннему продукту (ВВП). Экономический смысл этого показателя состоит в оценке доли ВВП, перераспределяемой с помощью налогов. Данный показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{Бр} = \text{Нюф} / \text{ВВП} \quad (1)$$

где Бр – уровень налогового бремени;

Нюф – все налоги, уплаченные и юридическими, и физическими лицами;

ВВП – стоимостное выражение количества произведённых товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в стране.

Недостаток данного показателя заключается в том, что он определяет уровень налогового гнёта среднестатистического налогоплательщика без учёта индивидуальных особенностей конкретного хозяйствующего субъекта. Налоговое бремя на

население в целом представляет собой отношение всех уплаченных налогов на душу населения к среднедушевому доходу населения страны. Этот показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{Бр} = (\text{Нн} / \text{Чн}) / (\text{Д} / \text{Чн}) \quad (2)$$

где Нн – все уплаченные населением налоги;

Чн – численность населения страны;

Д – сумма полученных населением доходов.

Недостаток этого показателя состоит в его неточности, связанной с невозможностью учёта суммы налогов, уплачиваемых населением, в стоимости приобретаемых товаров (работ и услуг).

Налоговое бремя на работника фактически равно ставке налога на доходы физических лиц – единственного налога, взимаемого с доходов работников. Расчёт данного показателя осуществляется по формуле:

$$\text{Бр} = \text{Нр} / \text{Др} \quad (3)$$

где Нр – налог на доходы физических лиц, удерживаемый из дохода работника;

Др – доход работника.

Для расчёта налогового бремени на организацию используются четыре показателя. Расчёт первого показателя осуществляется по формуле:

$$\text{Бр} = \text{Нп} / \text{В} \quad (4)$$

где Нп – налоги, уплачиваемые организацией;

В – выручка организации.

Данный показатель отражает долю выручки организации, направляемую на погашение налоговых обязательств. Недостаток этого показателя заключается в том, что выручка является более ёмким показателем, чем доход организации. Таким образом, доход – часть выручки организации.

Второй показатель исчисляется по формуле:

$$\text{Бр} = \text{Нп} / \text{Пч} \quad (5)$$

где Пч – чистая прибыль, остающаяся после уплаты налогов.

Данный показатель отражает часть чистой прибыли, которая изымается у организации в форме налогов. Недостаток данного показателя состоит в том, что чистая прибыль представляет собой лишь часть дохода, оставшуюся у организации после уплаты всех налогов.

Третий показатель определяется по формуле:

$$\text{Бр} = \text{Нп} / \text{Дс} \quad (6)$$

где Дс – добавленная стоимость, которая, в свою очередь, может быть представлена в следующем виде: $\text{Дс} = \text{Ам} + \text{Зп} + \text{Нп}$ (А – амортизационные отчисления; Зп – затраты на оплату труда).

Данный показатель характеризует то, какая часть добавленной стоимости направляется организацией на погашение её налоговых обязательств.

В целях исключения влияния амортизационных сумм на величину налоговой нагрузки используют четвёртый показатель, в котором фискальные изъятия соизмеряются с вновь созданной стоимостью.

Вновь созданная стоимость исчисляется путём вычета из добавленной стоимости сумм амортизационных отчислений. В этом случае налоговое бремя определяется по формуле:

$$\text{Бр} = \text{Нп} / \text{Св} \quad (7)$$

где Св – вновь созданная стоимость.

При этом $\text{Св} = \text{Вр} + \text{НДС} + \text{Ак} + \text{Дв} - \text{Рв} - \text{Мз} - \text{Ам}$,

где Вр – выручка от реализации;

НДС – налог на добавленную стоимость;

Ак – акцизы;

Дв – внереализационные доходы;

Рв – внереализационные расходы;

Мз – материальные затраты;

Ам – амортизационные отчисления.

Достоинство последнего показателя заключается в том, что налоговое бремя при его расчёте определяется относительно реального дохода организации.

Ни один из представленных показателей налоговой нагрузки на организацию не является универсальным, так как бремя прямых и

косвенных налогов распределяется между продавцом и покупателем в зависимости от конъюнктурных колебаний рынка. Однако каждый из этих показателей может быть применён организацией для анализа возможных финансовых последствий при внесении государством изменений в налоговую систему, увеличении числа налогов, налоговых ставок или налоговых льгот.

Многовековая практика построения налоговых систем в странах с цивилизованной рыночной экономикой свидетельствует о том, что изъятие у налогоплательщика до 30% дохода – это та черта, за которой невозможна эффективная предпринимательская деятельность, результатом чего становится сокращение сбережений и инвестиций в экономику. Иными словами, государство не должно изымать у налогоплательщика более его доходов.

Вместе с этим предельно допустимые показатели налогового бремени и на микро-, и на макроуровне зависят в первую очередь от уровня обязательств, которые берёт на себя государство в отношении конкретного жителя страны и экономики в целом. Иначе говоря, уровень налогового бремени зависит от доли участия государства в расходах населения на оплату образовательных, коммунальных услуг, а также и научно-исследовательских, инвестиционных, социальных и других программах.

Задания для практических занятий

Контрольные вопросы

1. Какие факторы влияют на формирование налоговой политики? Изложите их и дайте их подробную расшифровку.
2. Объясните действие налогового механизма.
3. Изложите содержание налоговых инструментов, при помощи которых формируется и действует налоговый механизм.

Тестовые задания

1 Налоговая политика – это

- а) система налогового планирования на предприятии
- б) система мероприятий, проводимых государством в области налогов
- в) система действующего налогового законодательства

2 В качестве субъектов налоговой политики выступает

- а) государство в лице органов законодательной и исполнительной власти
- б) предприятия и организации
- в) индивидуальные предприниматели и население

3 С точки зрения базирования на определенной теории налогообложения традиционно выделяют следующие типы налоговой политики

- а) классическая, кейнсианская
- б) неоклассическая, неокейнсианская
- в) классическая, кейнсианская, неоклассическая, неокейнсианская

4 Налоговая политика, проводимая с расчетом на перспективу, представляет собой

- а) налоговую тактику
- б) налоговую стратегию
- в) налоговый механизм

5 Налоговая политика, проводимая с расчетом на текущий момент, представляет собой

- а) налоговую тактику
- б) налоговую стратегию
- в) налоговый механизм

6 Для реализации налоговой политики используется

- а) налоговый механизм
- б) налоговые инструменты
- в) налоговые льготы

7 В перечень налоговых инструментов входят

- а) перечень налогов и сборов, элементы налога и сбора
- б) налоговая процедура, налоговая ответственность
- в) перечень налогов и сборов, элементы налога и сбора, налоговая процедура, налоговая ответственность

8 Налоговая процедура представляет собой

- а) процесс подачи налоговой декларации

- б) процесс исполнения налогоплательщиком своих обязанностей по конкретному налогу и сбору и процедурно объединяет элементы налога или сбора
- в) процесс исполнения налоговых санкций и уплаты штрафов

9 Налоговая ответственность – это

- а) ответственность за заполнение налоговой отчетности
- б) ответственность за подачу налоговой декларации
- в) ответственность за налоговые правонарушения

10 С учетом сложившейся практики налогообложения можно выделить три вида налоговых режимов

- а) совокупный, льготный и специальный
- б) общий, льготный и специальный
- в) индивидуальный, льготный и специальный

Обобщающие схемы

Изложите содержание этапов развития современной налоговой политики РФ

1991-1998гг.	
1999-2004гг.	
2005-2014гг.	
2015г. по настоящее время	

Практико-ориентированные кейсы

Используя справочно-поисковую систему Консультант Плюс, изучите «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и сделайте выводы по основным положениям развития и совершенствования налоговой политики и механизма налогообложения.

Работа над глоссарием

Дайте определение следующим терминам:

Субъекты налоговой политики

Объекты налоговой политики

Налоговая стратегия

Налоговая тактика

Налоговый механизм

ТЕМА 4. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Вопросы для обсуждения:

4.1 Налог на добавленную стоимость

4.2 Акцизы

4.3 Налог на доходы физических лиц

4.4 Налог на прибыль организаций

Налоговым кодексом РФ предусмотрено деление налогов на три группы: федеральные, региональные и местные. Таким образом, в зависимости от уровня налогоплательщика, налоги необходимо классифицировать по принадлежности к уровню власти (таблица 1).

Таблица 1 – Классификация налогов по принадлежности к уровню власти

Федеральные налоги и сборы	Региональные налоги	Местные налоги	Налоги, установленные специальными налоговыми режимами
1. НДС 2. Акцизы 3. НДФЛ 4. НПО 5. НДПИ 6. Водный налог 7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов 8. Государственная пошлина 9. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	1. Налог на имущество организаций 2. Налог на игорный бизнес 3. Транспортный налог	1. Земельный налог 2. Налог на имущество физических лиц 3. Торговый сбор	1. Единый сельскохозяйственный налог 2. Единый налог при упрощённой системе налогообложения 3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции 4. Налог при патентной системе налогообложения 5. Налог на профессиональный доход

Налоговая система РФ включает 15 видов налогов и сборов, в том числе девять федеральных, три региональных и три местных налогов. Кроме того, НК РФ предусмотрена возможность применения специальных налоговых режимов, при которых для отдельных категорий налогоплательщиков уплата большинства налогов

заменяется единым налогом. В настоящее время установлено пять таких режимов.

Федеральные налоги установлены НК РФ и являются обязательными к уплате на всей территории страны.

Налог на добавленную стоимость является одним из наиболее значимых косвенных налогов. При этом НДС – один из наиболее трудных для понимания, сложных для исчисления, уплаты и соответственно контроля со стороны налоговых органов налогов. Тем не менее, он успешно применяется в большинстве стран с рыночной экономикой.

Плательщиками НДС являются организации – юридические лица, осуществляющие производственную и другую коммерческую деятельность, и на которые в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать НДС.

Плательщиками этого налога являются также индивидуальные (семейные) частные предприятия, осуществляющие реализацию товаров (работ или услуг), облагаемых данным налогом.

Предприятия с иностранными инвестициями, международные объединения и иностранные юридические лица, осуществляющие производственную и другую коммерческую деятельность на территории РФ, также являются плательщиками НДС.

Обязаны уплачивать НДС компании, фирмы, любые другие организации, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств и осуществляющие производственную или иную коммерческую деятельность на территории РФ, а также лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

При этом налоговое законодательство РФ предусматривает условия освобождения юридических и физических лиц от исполнения обязанностей плательщика НДС.

Объектом налогообложения названы следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация «предметов залога» и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении «отступного» или «новации», а также передача имущественных прав;
- передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе (признается реализацией);

- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, «расходы» на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налоговое законодательство определяет и те операции, которые не признаются в целях налогообложения НДС реализацией товаров (работ или услуг) и соответственно не являются объектом обложения НДС. Существует серьёзный недостаток, связанный с освобождением от уплаты НДС: налогоплательщик реализует товары (выполняет работы, оказывает услуги) без налога, поэтому покупатель товара не может предъявить сумму НДС к вычету. Следовательно, плательщикам НДС невыгодно приобретать товары (выполнять работы, оказывать услуги) у лиц, получивших освобождение от уплаты НДС.

Государства используют акцизы для регулирования спроса и предложения, а также для пополнения государственного бюджета. Акцизы устанавливаются также на импортные товары в целях защиты национального потребительского рынка. Это происходит в рамках реализации регулирующей функции налогов.

Акцизы представляют собой один из косвенных налогов, взимаемых с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию. Как всякий косвенный налог, акцизы формируют цену товара, и фактически его уплата перекладывается на покупателя. По сравнению с другими косвенными налогами (НДС, таможенная пошлина) акцизы имеют отдельные отличительные особенности.

В частности, акцизами облагаются только отдельные виды товаров. Из сферы обложения акцизами выпадают работы и услуги. В отличие от акцизов, другие косвенные налоги являются универсальными.

Акцизы взимаются в основном в сфере производства, в то время как, например, НДС взимается не только в производственной сфере, но и в сфере обращения, а таможенная пошлина – только в сфере обращения.

Налогоплательщиками акциза являются совершающие операции, подлежащие налогообложению следующие лица:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, перемещающие товары через таможенную границу

РФ.

Обязанность по уплате акцизов возникает в связи с производством и реализацией подакцизных товаров.

К подакцизным товарам, в частности, относятся:

1) спирт этиловый и спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%;

2) алкогольная продукция (водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, пиво и иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5%);

3) табачная продукция;

4) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.);

5) автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

6) прямогонный бензин.

Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок:

1) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);

2) как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен без учета акциза, налога на добавленную стоимость – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки (в процентах). При этом налоговая база увеличивается на суммы, полученные за реализованные подакцизные товары в виде финансовой помощи, авансовых платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок, либо иначе связанные с оплатой реализованных подакцизных товаров. При определении налоговой базы выручка налогоплательщика, полученная в иностранной валюте,

пересчитывается в валюту РФ по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату реализации подакцизных товаров;

3) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки.

Налог на доходы физических лиц является прямым регулирующим налогом, что указывает на его большое значение для регулирования экономики и формирования доходной части бюджетов разных уровней. Налогообложение доходов физических лиц в большинстве развитых стран осуществляется с использованием прогрессивных налоговых ставок, что в наибольшей степени способствует реализации принципа равенства и справедливости налогообложения.

Плательщиками НДФЛ выступают, как это вытекает из названия налога, исключительно физические лица: как налоговые резиденты, так и налоговые нерезиденты.

Виды дохода, подлежащего налогообложению:

- вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу;
- доходы, полученные от использования авторских прав;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду;
- доходы, полученные от реализации имущества, принадлежащего физическому лицу;
- дивиденды, проценты;
- иные доходы, получаемые налогоплательщиком.

Освобождены от налогообложения государственные пособия, в частности, пособия по безработице, по беременности и родам и т.д., за исключением пособий по временной нетрудоспособности. Не являются объектом обложения все виды государственных пенсий. Все виды компенсационных выплат, перечень которых достаточно широк, также не включаются в облагаемый доход налогоплательщика. К этим выплатам, в частности, относятся оплата расходов по командировкам; расходы на повышение профессионального уровня работников; единовременные пособия,

суточные, выходные пособия, выплачиваемые работникам при их увольнении в соответствии с законодательством о труде. Единственный вид компенсаций, который подлежит налогообложению – это компенсация за неиспользованный отпуск.

Налог на прибыль играет существенную роль в экономике и финансах любого государства. В настоящее время указанный вид налогообложения применяется во всех без исключения развитых странах мира. И это не случайно, поскольку он является тем налогом, с помощью которого государство может наиболее активно воздействовать на развитие экономики. Благодаря непосредственной связи этого налога с размером полученного налогоплательщиком дохода через механизм предоставления или отмены льгот и регулирования ставки государство стимулирует или ограничивает инвестиционную активность в различных отраслях экономики и регионах.

Плательщиками налога на прибыль являются организации, осуществляющие в Российской Федерации предпринимательскую деятельность, и имеющие объект налогообложения – прибыль, в частности, российские организации, в том числе созданные на территории РФ и являющиеся по российскому законодательству юридическими лицами, предприятия с иностранными инвестициями; иностранные организации, осуществляющие на территории РФ предпринимательскую деятельность через постоянные представительства и получающие в России доходы.

Для определения прибыли из полученных налогоплательщиком доходов необходимо вычесть расходы, связанные с получением этих доходов. При этом следует отметить, что к вычету из доходов принимаются не любые, а только необходимые обоснованные и документально подтверждённые затраты, которые произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Подтверждение затрат должно быть обеспечено соответствующими документами. Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в России через постоянные представительства, прибыль определяется как полученный через эти постоянные представительства доход, уменьшенный на величину произведённых ими расходов.

Задания для практических занятий

Контрольные вопросы

1. В чём заключается экономическая сущность НДС?
2. Как регламентируется момент определения налоговой базы по НДС?
3. Какие расчетные ставки применяются при налогообложении НДС?
4. Приведите примеры подакцизных товаров.
5. Какие существуют налоговые вычеты по акцизам?
6. В какие сроки должен уплачиваться акциз по алкогольной продукции?

Тестовые задания

1 Акцизы относятся к следующей группе налогов

- а) прямые личные
- б) прямые реальные
- в) косвенные

2 Плательщиками акцизов являются

- а) организации
- б) физические лица
- в) индивидуальные предприниматели
- г) филиалы российских организаций

3 К подакцизным товарам не относятся следующие товары

- а) безалкогольное пиво
- б) сигареты без фильтра
- в) спиртосодержащая продукция с объемной долей спирта менее 9%
- г) коньячный спирт

4 Налоговым периодом по акцизам признается

- а) календарный месяц
- б) квартал
- в) календарный год

5 Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции

- а) реализация лицами произведенных ими подакцизных товаров на территории Российской Федерации
- б) реализация алкогольной продукции с акцизных складов
- в) реализация коньяка рестораном

6 облагаются НДФЛ доходы, полученные нерезидентом

- а) как на территории РФ, так и за ее пределами
- б) только из источников в РФ
- в) за пределами РФ

7 Имеет ли право налогоплательщик на социальный налоговый вычет по НДФЛ на сумму перечисленного пожертвования на развитие частного театра

- а) да
- б) нет
- в) имеет, но в установленных НК РФ пределах

8 Ставка НДФЛ по доходу налогоплательщика – российского резидента, полученного в виде дивидендов, составляет

- а) 9%
- б) 13%
- в) 30%
- г) 15%

9 Имеют ли право субъекты Федерации изменять размеры налоговых вычетов по НДФЛ?

- а) имеют
- б) имеют, но в пределах, установленных НК РФ
- в) имеют только по социальным и имущественным налоговым вычетам в пределах, установленных НК РФ

10 Индивидуальный предприниматель приобрел помещение, используемое как для жилья, так и для производственных нужд. Имеет ли он право на профессиональный налоговый вычет по НДФЛ?

- а) имеет
- б) не имеет
- в) имеет в части расходов на приобретение площади, используемой в предпринимательской деятельности

11 Признание доходов и расходов в отношении налога на прибыль организаций по методу начисления происходит

- а) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата;
- г) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

12 Объектом налогообложения в отношении налога на прибыль организаций признаются

- а) доходы, уменьшенные на сумму расходов
- б) доходы российских и иностранных организаций
- в) доходы российских и иностранных организаций без НДС
- г) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами

13 Представительские расходы нормируются в размере

- а) 4% расходов на оплату труда
- б) не превышающем 4% выручки от реализации
- в) 2% расходов на оплату труда
- г) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики

14 Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал

- а) 3 млн. руб.
- б) 5 млн. руб.
- в) 1 млн. руб.
- г) от 3 млн. руб. до 5 млн. руб.

15 К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы налогоплательщика

- а) услуги сторонних организаций
- б) суммы налогов и сборов
- в) начисленная амортизация по амортизируемому имуществу

16. Из перечисленных ниже налогов исключите косвенный налог:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на землю;
- в) налог на имущество организаций;
- г) налог на добавленную стоимость.

17. Укажите косвенные налоги:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) НДС;
- г) акциз.

18. Налоговый период по НДС:

- а) год;
- б) квартал;
- в) месяц;
- г) полугодие.

19. Налоговые ставки по НДС:

- а) 18%;
- б) 0%;
- в) 20%;
- г) 10%.

20. Плательщики НДС:

- а) организации – юридические лица;
- б) физические лица;
- в) индивидуальные предприниматели.

Обобщающие схемы

Составьте схему документооборота при исчислении и уплате налогоплательщиком (1) налога на добавленную стоимость и (2) акциза.

Практико-ориентированные кейсы

На основе изучения финансового и налогового законодательства опишите механизм определения доходов и расходов предприятия и организации, а также дайте характеристику налоговых ставок, применяемых для исчисления налога на прибыль организаций

Работа над глоссарием

Дайте определение следующим терминам и понятиям:

Косвенные налоги

Декларация

Авансовый платеж

Амортизационная группа

Амортизируемое имущество

Добавленная стоимость

Кассовый метод

Общая система налогообложения

Прямые налоги

Доходы

Расходы

Дивиденды

Взаимозависимые лица

ТЕМА 5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА И ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СБОРЫ

Вопросы для обсуждения:

5.1 Государственная пошлина

5.2 Сборы за пользование природными ресурсами

5.3 Страховые взносы

Государственная пошлина представляет собой сбор, взимаемый с физических и юридических лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации. Налоговый кодекс устанавливает перечень юридически значимых действий, за которые уплачивается госпошлина, а также порядок, сроки и размеры ее уплаты.

Плательщиками пошлин признаются организации и физические лица, если они обращаются за совершением юридически значимых действий, выступают ответчиками в судах, и при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины в соответствии с законодательством.

Государственная пошлина взимается:

- с исковых и иных заявлений и жалоб, запросов, ходатайств и суды общей юрисдикции, мировым судьям, арбитражные суды, Конституционный Суд РФ;
- за совершение нотариальных действий нотариусами;
- за государственную регистрацию актов гражданского состояния и других юридически значимых действий;
- за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выхода из гражданства, а также с въездом или выездом из страны;
- за совершение действий уполномоченными государственными учреждениями при осуществлении федерального пробирного надзора;

- за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий.

Размер государственной пошлины дифференцирован в зависимости от характера производимого действия и установлен в рублях, процентах или в рублях и процентах.

Законодательством предусмотрена система льгот для отдельных категорий физических лиц и организаций.

Исчисление размера пошлины производится плательщиком самостоятельно или соответствующими лицами в зависимости от вида совершаемых действий. Уплата производится до совершения юридически значимых действий, например, при обращении за выдачей документов — до их выдачи, до подачи запросов, при обращении за совершением нотариальных действий — до совершения этих действий.

Уплаченная государственная пошлина подлежит полному или частичному возврату в случаях когда:

- уплачена сумма большего размера, чем это предусмотрено законодательством;

- произведен возврат заявления, жалобы или иного обращения или произведен отказ в их принятии судами или совершении нотариальных действий уполномоченными на то органами. Если определенная к возврату сумма возвращена не была, то она засчитывается в счет уплаты государственной пошлины при повторном предъявлении иска, при условии, если не истек трехгодичный срок со дня вынесения предыдущего решения и к повторному иску приложен первоначальный документ об уплате государственном пошлины;

- прекращено производство по делу или оставления заявления без рассмотрения судом общей юрисдикции или арбитражным судом;

- отказано плательщику от совершения юридически значимого действия до обращения в соответствующий уполномоченный орган или к должностному лицу;

- отказано в выдаче паспорта гражданина Российской Федерации для выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию;

- в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Возврат излишне уплаченной либо взысканной суммы государственной пошлины производится по заявлению плательщика,

поданному в орган (должностному лицу), уполномоченному совершать юридически значимые действия. Заявление может быть подано в течение трех лет со дня ошибочной или опротестованной уплаты.

Если плательщик не в состоянии уплатить своевременно пошлину, он имеет право на отсрочку или рассрочку (как правило от года до 3 лет). При этом проценты не начисляются в течение всего срока, на который представлена отсрочка или рассрочка.

Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов относятся к федеральным налогам и, следовательно, обязательны к уплате на всей территории России. Главой 25.1 НК РФ определяются необходимые элементы рассматриваемых платежей.

Плательщиками сборов признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, которые подразделяются на две группы:

- использующие объекты животного мира (кроме объектов водных биологических ресурсов);
- использующие объекты водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районах архипелага Шпицберген.

Стоит пояснить, что исключительная экономическая зона Российской Федерации - это морской район, находящийся за пределами территориального моря Российской Федерации и прилегающий к нему, с особым правовым режимом, установленным Федеральным законом, международными договорами Российской Федерации и нормами международного права.

Обязательным условием для осуществления деятельности, связанной с эксплуатацией объектов животного мира и водных биоресурсов, является получение в установленном порядке лицензии или разрешения.

Объектами обложения признаются:

Объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии.

Действующим законодательством из указанных категорий изъяты объекты животного мира и водных биологических ресурсов,

пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока и лицами, постоянно проживающими в этих местах, для которых охота и рыболовство является традиционными промыслами. При соблюдении установленных органами исполнительной власти субъектов РФ лимитов (квот) на вылов и добычу такие животные и водные биологические ресурсы не являются объектами налогообложения.

Ставки сборов дифференцированы по видам используемого ресурса и выражены в рублях. Для исчисления подлежащих уплате в бюджет сумм разработаны три таблицы ставок, применяемых:

1. в отношении объектов животного мира (дикие хищные, пушные и копытные животные, дикие птицы);
2. в отношении объектов водных ресурсов (рыбы, крабы, креветки);
3. в отношении морских млекопитающих как особого вида водных биоресурсов (китообразные, тюлени и т.п.).

Для объектов животного мира за единицу налоговой базы принято одно животное. Ставки сбора по второй группе объектов обложения определяются из расчета за одну тонну и различаются не только по видам ресурсов, но и по водным бассейнам. В рамках третьей группы ставки установлены за одно млекопитающее.

Нулевая ставка сбора применяется в случае, если пользование объектом животного мира осуществляется в целях:

1. охраны здоровья населения, устранения угрозы для жизни человека;
2. предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных, регулирования видового состава объектов животного мира;
3. изучения запасов и промышленной экспертизы, в научных целях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций (это предприятия, созданные не позднее 1 января 1997 г., и работники которых вместе с членами своих семей составляют не менее половины жителей соответствующего населенного пункта) ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов устанавливаются в размере 15% от значений, предусмотренных в разработанных таблицах. Таким образом на законодательном уровне создаются условия для жизнеобеспечения населен-

ных пунктов, которые были основаны при посредстве государственных структур и в экономических интересах страны.

Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов изложены в ст. 333.4 и 333.5 НК РФ.

Сумма сбора равна произведению соответствующего количества облагаемых объектов животного мира и ставки сбора, установленной для данного вида ресурса.

Плательщиками первой группы, использующими объекты животного мира, сбор уплачивается при оформлении лицензии. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов перечисляется в бюджет частями: в виде разового (одновременно с получением лицензии) и регулярных взносов. Сумма первого взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен 10%. Оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение всего срока действия лицензии ежемесячно не позднее 20-го числа.

Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

Плательщиками страховых взносов признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, если иное не предусмотрено законодательством, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

- в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
- по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
- по договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество, и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав), за исключением договоров авторского заказа, договоров об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности. А также не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты добровольцам (волонтерам).

База для исчисления страховых взносов для плательщиков, определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, если иное не предусмотрено ст.421.

Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков следующие поступления:

- 1) государственные пособия;
- 2) все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат
- 3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками;
- 4) доходы (за исключением оплаты труда работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке семейных (родовых) общин коренных

малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, занимающихся традиционной хозяйственной деятельностью, от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла;

5) иные суммы поступлений в согласно ст. 422 НК РФ.

Расчетным периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Тариф страхового взноса представляет собой величину страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов.

Тарифы страховых взносов устанавливаются в следующих размерах, если иное не предусмотрено законом:

1) на обязательное пенсионное страхование:

- в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 22 процента;

- свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 10 процентов;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, в пределах установленной предельной величины базы по данному виду страхования - 1,8 процента;

3) на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента.

Исчисление суммы страховых взносов, подлежащих уплате за расчетный период, производится плательщиками самостоятельно, если иное не предусмотрено статьей 430 НК РФ.

Суммы страховых взносов исчисляются плательщиками отдельно в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Суммы страховых взносов за расчетный период уплачиваются плательщиками не позднее 31 декабря текущего календарного года, если иное не предусмотрено законодательством. Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 рублей за расчетный период, уплачиваются плательщиком не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Главы крестьянских (фермерских) хозяйств представляют в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом. В случае прекращения физическим лицом деятельности индивидуального предпринимателя уплата страховых взносов такими плательщиками осуществляется не позднее 15 календарных дней с даты снятия с учета в налоговом органе.

В заключении подведем итог: страховые взносы – это обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования. Данные виды взносов рассчитываются с заработной платы и иных выплат, начисленных по каждому сотруднику ежемесячно на последнее число месяца исходя из базы для исчисления страховых взносов.

Задания для практических занятий

Контрольные вопросы

1. Что такое государственная пошлина?
2. Поясните понятие и сущность сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
3. Каков механизм начисления и уплаты платежей в Пенсионный фонд?
4. Каков механизм начисления и уплаты платежей в Фонд социального страхования РФ?
5. Каков механизм начисления и уплаты платежей в Фонд медицинского страхования РФ?

Тестовые задания

1. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов признаются:

- а) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензии;
- б) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, являющиеся только налоговыми резидентами Российской Федерации;
- в) физические лица и индивидуальные предприниматели, имеющие постоянную регистрацию по месту осуществления деятельности;
- г) организации, физические лица и индивидуальные предприниматели, получающие разрешение на этот вид деятельности у муниципальных органов власти, на территории которых они осуществляют свою деятельность.

2. К объектам животного мира не относятся объекты животного мира и водных биологических ресурсов:

- а) пользование которыми осуществляют физические лица, проживающие в местах добычи;
- б) изымаемые в промышленных целях организациями, имеющими государственную форму собственности;
- в) пользование которыми осуществляется для личных нужд малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока;
- г) пользование которыми осуществляют физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

3. Ставка налога по объектам водных биологических ресурсов устанавливается в зависимости от:

- а) вида объекта и объемов его изъятия;
- б) вида объекта, объемов и бассейна, в котором происходит его изъятие;
- в) объемов объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие;
- г) вида объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие.

4. При изъятии молодняка диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере:

- а) 10%;
- б) 20%;
- в) 30%;
- г) 50%.

5. Для градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций ставки сбора устанавливаются в размере:

- а) 10% ставок;
- б) 15% ставок;
- в) 20% ставок;
- г) 25% ставок.

6. Градо- и поселкообразующими организациями признаются те организации, численность сотрудников которых равна:

- а) 25% численности населения населенного пункта;
- б) 50% численности населения населенного пункта;
- в) 75% численности населения населенного пункта;
- г) 90% численности населения населенного пункта.

7. Градо- и поселкообразующими организациями признаются те организации, объем реализации рыбной продукции составляет:

- а) 30% общего объема реализации;
- б) 40% общего объема реализации;
- в) 50% общего объема реализации;
- г) 70% общего объема реализации.

8. Сумма сбора определяется:

- а) в целом по всем видам объектов как произведение количества и среднеарифметической ставки сбора;
- б) в целом по всем видам объектов как произведение количества и минимальной ставки сбора;
- в) отдельно по каждому виду объекта как произведение соответствующего количества и ставки сбора;
- г) в целом по всем видам объектов как произведение количества и максимальной ставки сбора.

9. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается:

- а) разовым взносом при получении лицензии;
- б) разовым взносом в размере 10% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии;
- в) равными долями в течение срока действия лицензии;

г) разовым взносом в размере 50% сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии.

10. Зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям:

- а) не производится;
- б) производится при условии, что организация является градо- или поселкообразующей;
- в) производится при условии представления документов, подтверждающих добычу ресурсов;
- г) производится при условии, что организация относится к субъектам малого предпринимательства.

11. Сумма разового взноса равна:

- а) 10%;
- б) 20%;
- в) 30%;
- г) 25%.

12. Уплата разового взноса производится:

- а) каждый квартал;
- б) по истечении отчетного года;
- в) в момент реализации продукции;
- г) при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов.

13. Оставшаяся сумма сбора определяется как:

- а) как разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса;
- б) равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия лицензии;
- в) как разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса, уплачивается равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов ежемесячно не позднее 20-го числа.
- г) в момент выдачи лицензии.

14. Уплата сбора за пользование объектами животного мира производится:

- а) в налоговых органах;
- б) через учреждения банка;
- в) единовременно;
- г) плательщиками по месту нахождения органа, выдавшего лицензию на пользование объектами животного мира.

15. Органы, выдающие в установленном порядке лицензию на пользование объектами животного мира и лицензию на пользование объектами водных биологических ресурсов обязаны:

- а) не позднее 25-го числа месяца представлять в налоговые органы по месту своего учета сведения о выданных лицензиях, суммах сбора, подлежащих уплате, а также сведения о сроках уплаты сбора;
- б) не позднее 15-го числа месяца представлять в налоговые органы по месту своего учета сведения о выданных лицензиях, суммах сбора, подлежащих уплате, а также сведения о сроках уплаты сбора;
- в) не позднее 10-го числа месяца представлять в налоговые органы по месту своего учета сведения о выданных лицензиях, суммах сбора, подлежащих уплате, а также сведения о сроках уплаты сбора;
- г) не позднее 5-го числа месяца представлять в налоговые органы по месту своего учета сведения о выданных лицензиях, суммах сбора, подлежащих уплате, а также сведения о сроках уплаты сбора.

Практико-ориентированные кейсы

1. Организация подает апелляционную жалобу в арбитражный апелляционный суд. Цена иска составляет 15 миллионов рублей. Определите размер госпошлины, подлежащей уплате.
2. Оцените целесообразность отмены платежей в фонд медицинского страхования для индивидуальных предпринимателей при пользовании платными медицинскими услугами. Возраст предпринимателя 35 лет, уровень дохода 500000 рублей в год.

Работа над глоссарием

Дайте определение следующим терминам и понятиям:

Государственная пошлина

Сбор

Недоимка

Пеня

Страховые взносы

Твердая ставка

ТЕМА 6. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Вопросы для обсуждения:

5.1 Региональные налоги – налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес

5.2 Местные налоги – земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор

Россия относится к государствам федеративного типа и имеет сложное административно-территориальное деление в рамках субъектов Федерации. В соответствии с этим сформирована и структура налоговой системы, которая является трехуровневой. Наряду с федеральными налогами состав налоговой системы образуют региональные и местные налоги. Налоговым кодексом РФ установлен закрытый перечень региональных и местных налогов. Региональные налоги включают в себя: налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес.

Введение налога на имущество предприятий и организаций преследовало фискальные цели, вместе с тем устанавливаемый налог на имущество должен был стать экономическим стимулом повышения эффективности использования производственных фондов.

Налогоплательщиками признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность через постоянное представительство и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ.

Объектом налогообложения для организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не должны превышать 2,2%. Допускается установление дифференцированных ставок налога в зависимости от категорий плательщиков или имущества, являющегося объектом налогообложения. В качестве льгот по налогу применяются освобождение от налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При

определении налоговой базы учитывается остаточная стоимость имущества.

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются:

- автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу;
- самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, несамоходные (буксируемые) суда и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке.

Таким образом, в транспортном налоге в объект обложения включены наземные транспортные средства, а также водные и воздушные транспортные средства. До введения транспортного налога наземные транспортные средства были объектом обложения налогом с владельцев автотранспортных средств, а водные и воздушные транспортные средства были самостоятельным объектом обложения налогом на имущество физических лиц.

Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству:

- 1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, – как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- 2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, – как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- 3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных выше, – как единица транспортного средства.

Налоговым периодом признается календарный год. Налогоплательщикам организациям по решению органов власти субъектов Федерации могут устанавливаться отчетные периоды как первый, второй и третий кварталы года.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу

транспортного средства, на основе ставок налога, установленных Налоговым кодексом РФ.

Игорный бизнес – предпринимательская деятельность, направленная на извлечение организациями доходов в виде: выигрыша; платы за проведение азартных игр; пари.

С 1 июля 2009 года вне специально созданных игорных зон (Республика Крым, Алтайский край, Краснодарский край, Приморский край, Калининградская область) азартные игры можно проводить только в букмекерских конторах и тотализаторах. Все остальные игорные заведения могут быть открыты исключительно в игорных зонах.

Налогоплательщиками признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налогообложения признаются:

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат;
- 3) процессинговый центр тотализатора;
- 4) процессинговый центр букмекерской конторы;
- 5) пункт приема ставок тотализатора;
- 6) пункт приема ставок букмекерской конторы.

Налогоплательщик обязан поставить на учет по месту установки (нахождения) каждый объект налогообложения, не позднее, чем за два рабочих дня до даты установки (открытия) каждого объекта налогообложения.

Налоговая база по каждому из объектов налогообложения определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения. В случае, если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей.

При установке нового объекта (новых объектов) налогообложения до 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая установленный новый объект налогообложения) и ставки налога,

установленной для этих объектов налогообложения. При установке новых объектов налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога по этому объекту исчисляется как произведение количества новых объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

Торговый сбор устанавливается главой 33 НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Торговый сбор является местным платежом и устанавливается в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся торговой деятельностью через объекты движимого или недвижимого имущества.

К объектам осуществления торговли относятся здания, сооружения, помещения, стационарные и нестационарные торговые объекты и торговые точки, а также объекты недвижимого имущества, используемые управляющими рынками компаниями в деятельности по организации розничных рынков.

Плательщиками сбора являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности на территории муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), в отношении которых нормативным правовым актом этого муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества на территории этого муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

Периодом обложения сбором признается квартал. Ставки сбора устанавливаются нормативными правовыми актами муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в рублях за квартал в расчете на объект осуществления торговли или на его площадь.

Сумма сбора определяется плательщиком самостоятельно для каждого объекта обложения сбором начиная с периода обложения, в котором возник объект обложения сбором, как произведение ставки сбора в отношении соответствующего вида предпринимательской

деятельности и фактического значения физической характеристики соответствующего объекта осуществления торговли.

Уплата сбора производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения.

Задания для практических занятий

Контрольные вопросы

1. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
2. Какой порядок расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций?
3. В чем состоит принципиальная особенность налога на игорный бизнес?
4. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
5. В каком порядке исчисляется и уплачивается транспортный налог?

Тестовые задания

1. Льготы по налогу на имущество организаций не распространяются:
 - а) на религиозные организации;
 - б) на благотворительные организации;
 - в) на общероссийские общественные организации инвалидов;
 - г) на учреждения уголовно-исполнительной системы.
2. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций установлен:
 - а) год;
 - б) месяц;
 - в) квартал;
 - г) полугодие.
3. Величина налоговой базы по налогу на игорный бизнес зависит:
 - а) от прибыли игорного заведения;
 - б) от доходов игорного заведения;
 - в) от числа игровых столов и игровых автоматов.
4. Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес должна быть подана в налоговый орган не позднее:

- а) 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- б) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Порядок исчисления транспортного налога установлен в зависимости:

- а) от категории налогоплательщиков;
- б) от категории транспортного средства;
- в) от места регистрации транспортного средства;
- г) от принятого в субъекте РФ решения.

6. Формами платы за землю на территории Российской Федерации являются:

- а) земельный налог;
- б) налог на недвижимость;
- в) нормативная цена земли.

7 Плательщиками земельного налога являются:

- а) собственники земельных участков;
- б) землепользователи;
- в) арендаторы земельных участков.

8 Земельный налог на земли сельскохозяйственного значения устанавливаются с учетом:

- а) качества угодий;
- б) урожайности сельскохозяйственных культур, выращенных на данном участке;
- в) местоположения;
- г) нормативной цены земли.

9 От уплаты земельного налога освобождаются:

- а) заповедники;
- б) высшие учебные заведения по перечню Правительства РФ;
- в) индивидуальные предприниматели.

10 Налогоплательщики, перешедшие на УСН:

- а) являются плательщиками земельного налога;

б) не являются плательщиками земельного налога.

11 Объектом земельного налога признаются:

- а) земельные участки, находящиеся в собственности владельцев;
- б) выпуск сельскохозяйственной продукции, произведенной на земельном участке;
- в) стоимость земельного участка, находящегося в собственности.

12 Налоговым периодом по земельному налогу является:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) полугодие;
- г) календарный год.

13 Льготный порядок уплаты земельного налога у налогоплательщика возникает с начала:

- а) года, в котором возникло право на льготы;
- б) месяца, в котором возникло право на льготу;
- в) месяца, следующего за месяцем получения права на льготы;
- г) года, следующего за годом получения права на льготу.

14 При утрате права на льготу обычный порядок обложения земельным налогом начинается с начала:

- а) года, в котором право на льготу было утрачено;
- б) месяца, в котором право на льготу было утрачено;
- в) месяца, следующего за месяцем утраты права на льготу;
- г) года, следующего за годом утраты права на льготу.

15 Налоговое уведомление об уплате земельного налога вручается физическим лицам не позднее:

- а) 1 июня текущего года;
- б) 1 июля текущего года;
- в) 1 августа текущего года;
- г) 1 сентября текущего года.

Обобщающие схемы

Представьте схематично порядок документооборота налогоплательщика при переходе с общей системы налогообложения на упрощенную.

Практико-ориентированные кейсы

1. Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих обложению налогом на имущество, составила:

- на 1 января 2022 г. - 50млн.руб.;
- на 1 февраля 2022 г. – 48 млн.руб.;
- на 1 марта 2022 г. – 46 млн.руб.;
- на 1 апреля 2022 г. – 44млн.руб.;

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Налог на имущество уплачивается ежеквартально. Определите сумму налога на имущество данной организации за 1 квартал текущего года.

2. Обоснуйте целесообразность замены транспортного налога топливным сбором, включаемым в цену топлива.

Работа над глоссарием

Дайте определение следующим терминам и понятиям:

Игорный бизнес

Имущество

Местные налоги

Организация

Региональные налоги

Среднегодовая стоимость имущества

ТЕМА 7. СПЕЦИАЛЬНЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Вопросы для обсуждения:

7.1 Единый сельскохозяйственный налог

7.2 Упрощенная система налогообложения

7.3 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

7.4 Патентная система налогообложения

7.5 Налог на профессиональный доход

Специальные налоговые режимы устанавливаются Налоговым кодексом и предусматривают особый порядок исчисления и уплаты налогов, в том числе замену уплаты ряда налогов и сборов одним налогом.

Введение специальной системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей способствует созданию более благоприятных условий для их развития за счет снижения налогового бремени и упрощения для них налоговых расчетов.

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно в порядке, установленном НК РФ.

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога организациями и индивидуальными предпринимателями предусматривает замену ряда налогов.

Налоги, заменяемые единым сельскохозяйственным налогом

Для организаций	Для индивидуальных предпринимателей
Налог на прибыль организаций	НДФЛ (по доходам, полученным от предпринимательской деятельности)
НДС (кроме НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ)	НДС (кроме НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ)
Налог на имущество организаций	Налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности)

Иные налоги и сборы уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с общим режимом налогообложения.

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, которые являются сельскохозяйственными производителями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, если по итогам календарного года, предшествующего календарному году, в котором организация или индивидуальный предприниматель подают уведомление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) составляет не менее 70%.

Для перехода на данный режим налогообложения сельскохозяйственные товаропроизводители направляют уведомление в налоговый орган по своему местонахождению (месту жительства) не позднее 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого сельскохозяйственные товаропроизводители переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога. В заявлении указываются данные о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг), полученном ими по итогам календарного года, предшествующего году, начиная с которого планируется переход на специальный режим налогообложения.

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Для целей налогообложения датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод).

Упрощенная система налогообложения – это специальный налоговый режим, применяемый налогоплательщиками (организациями и индивидуальными предпринимателями) наряду с иными системами налогообложения.

Ее особенность заключается в том, что она заменяет часть налогов, уплачиваемых в бюджет предприятием, и упрощает ведение учета и сдачу отчетности малым предприятием.

Порядок взимания уплаты налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения регулируется положениями главы 26.2 НК РФ.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности).

Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы не превысили 112,5 млн. рублей.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- 1) организации, имеющие филиалы;
- 2) банки;

- 3) страховщики;
- 4) негосударственные пенсионные фонды;
- 5) инвестиционные фонды и еще около 15 различных видов организаций.

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения. Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на упрощенную систему налогообложения не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе,

Объектом налогообложения признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы и иное не установлено законом (законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков).

Налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов в случае, если объектом налогообложения являются доходы,

уменьшенные на величину расходов и иное не установлено законом (законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков).

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, если иное не установлено настоящим пунктом. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

По итогам налогового периода налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в следующие сроки:

1) организации - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

2) индивидуальные предприниматели - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Соглашение о разделе продукции – договор, в соответствии с которым РФ предоставляет субъекту предпринимательской деятельности на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск.

Раздел продукции – раздел между государством и инвестором произведенной продукции в натуральном или стоимостном выражении в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции».

Специальный налоговый режим, применяемый при выполнении соглашений, которые заключены в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции" должен соответствовать следующим условиям:

1) соглашения заключены после проведения аукциона на предоставление права пользования недрами на иных условиях, чем раздел продукции, в порядке и на условиях, которые определены Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции", и признания аукциона несостоявшимся;

2) при выполнении соглашений, в которых применяется порядок раздела продукции, установленным Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции", доля государства в общем объеме произведенной продукции составляет не менее 32 процентов общего количества произведенной продукции;

3) соглашения предусматривают увеличение доли государства в прибыльной продукции в случае улучшения показателей инвестиционной эффективности для инвестора при выполнении соглашения.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов, уплачиваемых при применении данного специального налогового режима признаются организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции». Налогоплательщик вправе поручить исполнение своих обязанностей, связанных с применением специального налогового режима, установленного настоящей главой, при выполнении соглашений, оператору с его согласия.

Налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговом органе по местонахождению участка недр, предоставленного инвестору в пользование на условиях соглашения.

Специальный налоговый режим предусматривает замену уплаты совокупности налогов и сборов, установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, разделом произведенной продукции в соответствии с условиями соглашения.

При выполнении соглашения инвестор уплачивает следующие налоги и сборы:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- платежи за пользование природными ресурсами;
- плату за негативное воздействие на окружающую среду;
- водный налог;
- государственную пошлину;
- таможенные сборы;
- акциз, за исключением акциза на подакцизное минеральное сырье.

Инвестор освобождается от уплаты региональных и местных налогов и сборов по решению соответствующего законодательного (представительного) органа

государственной власти или представительного органа местного самоуправления.

Налоговая база определяется отдельно по каждому соглашению. Налоговая база при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Налогоплательщик представляет в налоговые органы, в которых он состоит на учете, налоговые декларации по каждому налогу, по каждому соглашению отдельно от другой деятельности.

Налогоплательщик ежегодно в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому, представляет в налоговые органы, программу работ и смету расходов по соглашению на следующий год.

Патентной системе налогообложения посвящена глава 26.5 НК РФ.

Патентная система налогообложения применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов Российской Федерации. В частности, патентная система налогообложения применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов;
- 2) парикмахерские и косметические услуги;
- 3) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- 4) ремонт электронной бытовой техники, бытовых приборов, часов и еще в отношении более чем 70 видов предпринимательской деятельности.

Налогоплательщиками признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения.

Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно.

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения.

Объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта Российской Федерации.

Налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год, если иное не установлено законом.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов. Законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налогоплательщики производят уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе в следующие сроки:

1) если патент получен на срок до шести месяцев, - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:

- в размере одной трети суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;

- в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

3) если произведен перерасчет суммы налога, то сумма налога, подлежащая доплате, уплачивается не позднее 20 дней со дня снятия с учета налогоплательщика в налоговом органе.

В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» на

территории всех субъектов РФ реализуется эксперимент по установлению режима «Налог на профессиональный доход».

Налогоплательщиками признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, не имеющие работодателя и не привлекающие наемных работников, могут применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

Вид деятельности, условия ее осуществления или сумма дохода физического лица не должны попадать в перечень исключений.

Для специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» ставки зависят от того налогоплательщик получает доход.

В отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам, ставка составляет 4 %.

В отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам, ставка составляет 6 %.

Сумма налога исчисляется налоговым органом как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы с учетом уменьшения соответствующей суммы налога на сумму налогового вычета.

Не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, налоговый орган уведомляет налогоплательщика о сумме налога через мобильное приложение "Мой налог".

Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом необходимо уплатить налог.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Первым налоговым периодом признается период времени со дня постановки физического лица на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика до конца календарного месяца, следующего за месяцем, в котором оно поставлено на учет. Налоговая декларация по налогу в налоговые органы не представляется.

Задания для практических занятий

Контрольные вопросы

1. Какие виде процентных ставок существует при применении упрощенной системы налогообложения?
2. Кто имеет право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?
3. Назовите преимущества применения патентной системы налогообложения?
4. Кто является плательщиком налога на профессиональный доход?

Тестовые задания

- 1 Какой документ устанавливает регламент специальных налоговых режимов?
 - а) бюджетный Кодекс РФ
 - б) Конституция РФ
 - в) Постановление Правительства РФ
 - г) Налоговый Кодекс РФ
- 2 Какие из перечисленных налогов платят сельскохозяйственные производители-организации, перешедшие на ЕСХН?
 - а) транспортный налог
 - б) налог на прибыль
 - в) акцизы
 - г) налог на добавленную стоимость по импортным операциям
 - д) НДС
- 3 Что признается объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом?
 - а) доход
 - б) прибыль
 - в) выручка от реализации
 - г) доходы минус расходы
- 4 Кто является плательщиком единого налога при упрощенной системе налогообложения?
 - а) организации
 - б) индивидуальные предприниматели
 - в) организации и индивидуальные предприниматели

5 Что является объектом налогообложения при УСН?

- а) доход;
- б) доход за вычетом расходов;
- в) выручка от реализации;
- г) доход или доход минус расход по выбору налогоплательщика.

6 Какова величина налоговой ставки при налогообложении дохода за минусом расхода?

- а) 9%;
- б) 24%;
- в) 15%;
- г) 15%, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5%.

7 При УСН перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, является

- а) открытым;
- б) закрытым.

8 Имеет ли индивидуальный предприниматель, использующий труд 2-х наемных работников, право на переход на уплату патента?

- а) да;
- б) нет.

9 Уменьшают ли сумму единого налога, взимаемого в связи с применением УСН, отчисления в Пенсионный фонд?

- а) да;
- б) нет;
- в) уменьшают, но не более чем на 50%

10 Имеет ли право организация, выручка от реализации которой за 9 месяцев, предшествующих переходу на УСН, составляет 8 млн. руб., численность работников 93 чел. и остаточная стоимость оборудования 112 млн. руб., перехода на УСН?

- а) нет;
- б) да.

Обобщающие схемы

Представьте в табличном виде информацию по основным элементам налогообложения при использовании специальных налоговых режимов.

Практико-ориентированные кейсы

Используя информационный портал ФНС nalog.ru опишите действия налогоплательщика при оформлении одного из специальных режимов налогообложения.

Работа над глоссарием

Дайте определение следующим терминам и понятиям:

Соглашение о разделе продукции

Профессиональный доход

Сельскохозяйственная продукция

Упрощенная система налогообложения

Патент

ТЕМА 8. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Вопросы для обсуждения:

8.1 Налоговое администрирование: содержание, формы и методы

8.2 Факторы формирования и принципы налогового администрирования

8.3 Правовое обеспечение налогового администрирования

Налоговое администрирование – одна из частей управления налоговой системой. Его содержание составляет деятельность уполномоченных органов управления в налоговой сфере – Министерства финансов Российской Федерации (Минфина России), Федеральной налоговой службы (ФНС России), направленная на обеспечение реализации и соблюдения налогового законодательства.

Основные элементы налогового администрирования следующие:

- контроль соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками (плательщиками сборов);
- контроль реализации и исполнения налогового законодательства налоговыми органами;
- организационное, методическое и аналитическое обеспечение контрольной деятельности.

Формами организационного, методического и аналитического обеспечения контрольной деятельности выступают:

- определение структуры и функциональных обязанностей (иерархия) различных уровней налоговых органов;
- разработка форм и содержания отчетности налогоплательщиков по налоговым платежам;
- процедуры представления, обработки и проверки налоговой отчетности налогоплательщиков;
- порядок регулирования налоговых платежей (предоставление отсрочек и рассрочек) и применения налоговых санкций;
- планирование и прогнозирование налоговых платежей.

С учетом компетенции исполнительных органов, содержательной наполняемости налогового администрирования на разных уровнях управления выделяется два уровня налогового администрирования. Субъектами первого уровня выступают Минфин России, ФНС России. Цель налогового администрирования на этом

уровне – разработка мер по повышению уровня собираемости налогов, в том числе на основе совершенствования налогового законодательства; составление прогнозов и планирование налоговых поступлений в бюджет с учетом анализа текущих платежей и т.д. Субъектами второго уровня выступают территориальные налоговые органы и отдельные подразделения ФНС России. Содержание налогового администрирования на этом уровне составляют мероприятия по осуществлению налогового контроля за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками и нижестоящими налоговыми органами, предоставлением отсрочек и привлечением к ответственности за налоговые и административные правонарушения виновных лиц.

Однако в современной российской практике исходя из сложившейся функциональной структуры органов исполнительной власти и для обеспечения полноты поступления налоговых платежей в бюджет ФНС России выполняет две дополнительные (не свойственные фискальным органам) функции: государственной регистрации налогоплательщиков (организаций и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица) и инициирования процедуры банкротства организаций.

Налоговое администрирование должно базироваться на реализации такого принципа построения налоговой системы, как принцип эффективности, а именно обеспечения максимального поступления налогов и сборов в бюджет при минимальных издержках взимания и налогового контроля. Один из показателей эффективности налогового администрирования – минимизация административных расходов по сбору налогов (в том числе на содержание налогового аппарата) и контроля соблюдения налогового законодательства.

Для повышения конкурентоспособности налоговой системы крайне важно, чтобы налоговое администрирование строилось исключительно на нормах закона, т.е. было обоснованным. Для этого большое значение имеют четкость и полнота прописи процедур проведения налоговых проверок непосредственно в Налоговом кодексе.

Задача налогового администрирования в условиях развития рыночных отношений состоит и в оперативном реагировании на различные изменения в экономических и налоговых отношениях. Недопоступление налоговых платежей в бюджетную систему может сигнализировать о том, что:

1) действующие нормы налогового законодательства перестали отвечать потребностям экономического развития (отдельных отраслей, видов деятельности, операций и т.д.), и их следует проанализировать и, возможно, изменить;

2) применяемые методы контроля налоговых органов утратили способность отслеживать возникающие схемы минимизации налоговых платежей и перекрывать уход налогоплательщиков от уплаты налогов;

3) усилились международные интеграционные процессы, и возникла необходимость координации действий не только отечественных, но и зарубежных налоговых органов с учетом особенностей национальных налоговых законодательств, а также международных правил об избежании двойного налогообложения.

В результате анализа причин недопоступления налоговых платежей может потребоваться изменение структуры и функций налоговых органов, направлений налоговой политики и методических основ налогообложения.

Наряду с налоговой политикой государства объективным фактором, влияющим на формирование налогового администрирования, выступает социально-экономический фактор.

На современном этапе социально-экономического развития нашей страны актуальны следующие направления:

- развитие России как социального государства;
- создание инновационной экономики;
- увеличение валового внутреннего продукта;
- повышение уровня жизни населения.

Влияние политического и социально-экономического факторов способствует появлению правового фактора, придающего функционированию налогового администрирования заданное законом направление, координирующего его действие при изменениях в политической и социально-экономической сферах. Правовой фактор находит свое выражение в нормативно-законодательной базе, регулирующей налоговые отношения.

Под влиянием политического и социально-экономического факторов формируется также институциональный фактор, который находит свое выражение в составе и взаимодействии субъектов налогового администрирования, организационно-функциональной структуре субъектов налогового администрирования, отражает логику объективных факторов и обеспечивает реализацию их

стратегии в области налогового администрирования. Институциональный фактор также влияет на формирование технологии налогового администрирования, на баланс взаимодействия участников налоговых отношений, создание эффективной модели налогового администрирования, учитывающей особенности налоговых отношений на современном этапе, способствует созданию и оптимизации условий для функционирования каждого из элементов налогового администрирования.

Под влиянием данного фактора определились основные принципы функционирования налогового администрирования.

1. Принцип единства, который предусматривает единообразное применение налогового законодательства всеми субъектами налогового администрирования.

2. Принцип независимости по отношению к объектам администрирования. Субъекты налогового администрирования должны быть независимы от тех налогоплательщиков, которых они администрируют, чтобы на их деятельность не могло быть оказано никакого постороннего влияния.

3. Принцип действенности предполагает, что в своей деятельности субъекты налогового администрирования должны опираться на исходные фактические материалы, проводить глубокий анализ, доскональную проверку правильности и своевременности уплаты налоговых платежей в бюджет, принимать конкретные меры по результатам проверок.

4. Принцип правомочности, согласно которому субъекты налогового администрирования обязаны осуществлять действия в пределах своих полномочий и в соответствии с уровнем компетенции, установленным действующим законодательством, не допускается решение должностным лицом субъекта налогового администрирования какого-либо вопроса по собственному усмотрению.

От степени соблюдения субъектами налогового администрирования основных принципов функционирования органов государственного управления зависит эффективность принимаемых решений.

В силу своей природы правовой и институциональный факторы являются субъективными факторами, формирующими налоговое администрирование.

Задания для практических занятий

Контрольные вопросы

1. Что понимается под управлением налоговой системой?
2. Какова роль политических факторов в формировании налогового администрирования?
3. Каковы принципы функционирования налогового администрирования и их характеристика?

Тестовые задания

- 1 Деятельность государства по управлению налоговой системой определяется:
 - а) характером и задачами налоговой политики соответствующего этапа развития;
 - б) особенностями государственного устройства страны;
 - в) состоянием государственного бюджета.
- 2 Элементом налогового администрирования является:
 - а) государственная регистрация хозяйствующих субъектов;
 - б) составление налоговой отчетности налогоплательщиков;
 - в) контроль реализации и исполнения налогового законодательства налоговыми органами.
- 3 Формами обеспечения контрольной деятельности не являются:
 - а) разработка форм и содержания отчетности налогоплательщиков по налоговым платежам;
 - б) планирование и прогнозирование налоговых платежей;
 - в) разработка обоснования новых налоговых платежей.
- 4 В российской практике налогового контроля налоговые органы имеют право:
 - а) назначать конкурсных управляющих при возникновении финансовых трудностей налогоплательщиков;
 - б) инициировать процедуры банкротства организаций и предприятий;
 - в) участвовать в процедуре финансового оздоровления предприятий.
- 5 Принцип эффективности заключается:

- а) в обеспечении максимального поступления налогов и сборов в бюджет при минимальных издержках взимания и налогового контроля;
- б) в обеспечении максимального поступления недоимок по налогам в бюджет при минимальных издержках взимания и налогового контроля;
- в) в обеспечении максимального поступления штрафных санкций в бюджет при минимальных издержках взимания и налогового контроля.

6 Недопоступление налоговых платежей в бюджетную систему может сигнализировать о том, что:

- а) действующие нормы налогового законодательства перестали отвечать потребностям экономического развития;
- б) нерационально работает расчетно-платежная система по перечислению налоговых платежей;
- в) не рационально построена структура взаимодействия налоговых органов.

7 В зависимости от места проведения налогового контроля можно выделить:

- а) местный и выездной;
- б) камеральный и выездной;
- в) местный и удаленный.

8 Налогоплательщики имеют право:

- а) участвовать в проведении выездной налоговой проверки;
- б) получать отсрочку и рассрочку по уплате налогов (сборов);
- в) присутствовать при проведении камеральной проверки в налоговом органе.

9 Налогоплательщики обязаны:

- а) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;
- б) участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки и иных актов налоговых органов;
- в) присутствовать при проведении налоговых проверок.

10 В состав налогового контроля включен:

- а) таможенный контроль;
- б) валютный контроль;
- в) бюджетный контроль.

Обобщающие схемы

С учетом компетенции исполнительных органов охарактеризуйте содержательную наполняемость налогового администрирования на разных уровнях управления

Практико-ориентированные кейсы

Изучите содержание информационного портала Федеральной налоговой службы «Налог.ру» и составьте обзор возможностей его использования для налогоплательщика

Работа над глоссарием

Дайте определение следующим терминам и понятиям:

Налоговое администрирование

Налоговый контроль

Налоговая декларация

Налоговая проверка

Александр Михайлович Конорев
Наталия Сергеевна Меркулова

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Учебное пособие