

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Саратовский государственный аграрный университет
имени Н. И. Вавилова»**

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

краткий курс лекций

Саратов 2016

УДК 336.22 (042.4)

ББК 68.261

А 45

Рецензенты:

доктор экономических наук, доцент,
Калашников Игорь Борисович
кандидат экономических наук, доцент кафедры
Попченко Елена Леонидовна

А 45 **Налоги и налогообложение:** краткий курс лекций для студентов /Сост.:
Л.Н.Алайкина//ФГБОУ ВО «Саратовский ГАУ». – Саратов, 2016. – 66 с.

Краткий курс лекций по дисциплине «Налоги и налогообложение» составлен в соответствии с рабочей программой дисциплины и предназначен для студентов. Краткий курс лекций имеет цель сформировать у студентов теоретические знания, необходимые для формирования навыков расчета налоговых платежей, порядка их уплаты, профессиональной аргументации при разборе стандартных ситуаций в сфере налогообложения

УДК 336.22 (042.4)

ББК 68.261

© Алайкина Л.Н., 2014

© ФГБОУ ВО «Саратовский ГАУ», 2014

Введение

Структура курса лекций по дисциплине «Налоги и налогообложение» соответствует рабочей программе указанной дисциплины. Изучение курса направлено на то, чтобы дать теоретические представления об основах налогообложения, налоговой политики, а также основ налоговой системы России. В центре внимания обучающихся находятся вопросы понимания роли и места налоговой системы в государстве, принципы организации эффективной налоговой системы. В результате творческого усвоения учебного материала должно быть получено комплексное представление об основах налоговой системы России, особенностях и недостатках существующего налогового механизма, порядке исчисления и уплаты основных налогов.

Материалы краткого курса лекций «Налоги и налогообложение» ориентированы на получение практических навыков. Таких как: умение определять объекты налогообложения по различным видам налогов, рассчитывать размер налоговой базы, определять ставки налогов, возможность предоставления налоговых льгот, а также производить расчет сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет и определять сроки их уплаты.

Лекция 1

Основы теории налогообложения

1.1. Понятие и экономическая сущность налогов

Экономическая сущность налогов характеризуется денежными отношениями, которые складываются у государства с юридическими и физическими лицами. Налоги имеют специфическое назначение — мобилизация средств в бюджет.

Статья 8 Налогового Кодекса дает полное определение налога: «Налог — обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований».[1]

Сбор — обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). [1]

Характерные черты налога как платежа исходя из положений п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ следующие:

- обязательность;
- индивидуальная безвозмездность;
- отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
- направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований.

Характерными чертами сбора как вноса являются:

- обязательность;
- одно из условий совершения государственными и иными органами в интересах плательщиков сборов юридически значимых действий.

1.2. Функции налогов

Экономическая сущность налогов полно раскрывается в их функциях рисунок 1.



Рисунок 1. Функции налогов

1.3. Элементы налога и их характеристика

Налог — это сложная система отношений, включающая в себя ряд взаимодействующих элементов, каждый из которых имеет самостоятельное юридическое значение. Статья 17 Налогового Кодекса устанавливает элементы налога:

- налогоплательщики;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.
- налоговые льготы - необязательный элемент налога.[1]

1.4. Роль налогов в формировании доходов государства

Налоги как основной источник образования государственных финансов известны с незапамятных времен. Ни одно государство, не может обходиться без взимания налогов со своих граждан. Налогообложение, являясь элементом экономической культуры, присуще всем государственным системам как рыночного, так и нерыночного типа хозяйствования.

Налоги являются важнейшим и постоянным источником финансового и материального обеспечения государства. Налоги объективно необходимы как основной источник наполнения бюджетов всех уровней. Средства, полученные от сбора налогов, участвуют в финансировании государственных программ, предусмотренных законами о бюджете на соответствующий год.

Вопросы для самоконтроля

1. Как проявляется экономическая сущность налогов?
2. Налог и его отличительные особенности?
3. Сбор и его отличительные особенности?
4. В чем состоит отличие налога от сбора?
5. Перечислите функции налогов?
6. Охарактеризуйте фискальную функцию налогов?
7. Охарактеризуйте элементы налога?
8. Роль налогов при формировании бюджета?
9. Перечислите принципы и методы налогообложения?

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.)/СПС «КонсультантПлюс»<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
2. **Ананишвили, Ю.Ш.**, Папава В.Г. Налоги и макроэкономическое равновесие: лафферо-кейнсианский синтез. - Стокгольм: Издательский дом SA&CC Press, 2010. - 142 с. *Режим доступа*. - <http://gaudeamus.omskcity.com>
3. **Евстигнеев, Е. Н.** Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие, рек. УМО по направлению 050400 «Социально-экономическое образование» / Е. Н. Евстигнеев. - 5-е изд. - Электрон. текстовые дан. - СПб. : Питер, 2010. - 304 с., 1 +CD с мультимедийным учеб. комплексом. - (Учебное пособие). - ISBN978-5-91180-607-1 : Б. ц. УДК 336.2
4. **Пансков, В. Г.** Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для вузов. рек. МО по спец. 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков. - 2-е изд., доп. и перераб. - Электрон. текстовые дан. - М.: Юрайт, 2011. - 680 с. - (Бакалавр). - ISBN 978-5-9916-0998-2: Б. ц.УДК 33
5. **Налоговая система:** учебное пособие для проведения практ. занятий и самостоятельной работы студ. эконом. спец. / Л. Н. Алайкина ; ФГБОУ ВПО СГАУ. - Саратов: Изд-во НВНИИГ, 2012.

Лекция 2

Принципы и развитие налогообложения

2.1. Принципы и методы налогообложения

В основу построения налоговой системы РФ заложены следующие фундаментальные принципы налогообложения:

1. принцип всеобщности и равенства налогообложения;
2. принцип недискриминации налогоплательщиков;
3. принцип экономического приоритета;
4. принцип презумпции правоты собственника;
5. принцип ясности и доступности понимания порядка налогообложения.

Статья 3 Налогового Кодекса трактует принципы налогообложения: «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.

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.

Допускается установление особых видов пошлин либо дифференцированных ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара в соответствии с НК и таможенным законодательством РФ.

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

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.

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения.

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов)».[1]

2.2. Развитие налогообложения в России

В Древней Руси первые налоги появились в конце IX в. К первому этапу налогообложения относится формирование института податей славянских племен. Второй этап связан с формированием простейших податных форм, где складываются важнейшие черты налогов - определенная, стабильная форма платежа и его закрепления, обязательность и систематичность, определенные гарантии. Третий этап охватывает удельный период, характеризующийся разделением податей на ордынские и местные (внутренние). Четвертый этап - с момента падения монголо-татарского ига до утверждения централизованного самодержавного государства - является периодом существования трансформирующихся податных форм, по окончании которого в России уже существуют государственные подати.

В декабре 1991 г. была сформирована налоговая система России. Однако созданная налоговая система обладала существенными недостатками, среди них: многочисленность нормативных правовых актов, регулирующих налоговые отношения, и связанное с этим частое несоответствие законов и подзаконных актов; нестабильность налогового законодательства; многочисленность налогов и сборов федерального, регионального и местного уровней.

Значительным шагом в совершенствовании налогового законодательства того периода времени являлась его кодификация - разработка и принятие Налогового Кодекса Российской Федерации.[1]

В настоящее время в Российской Федерации происходит совершенствование законодательства о налогах и сборах.

2.3. Классификация налогов

Налоговая система строится на основе прямых и косвенных налогов.

Прямые налоги — это налоги, взимаемые непосредственно с дохода или имущества налогоплательщика. Основанием для налогообложения служат факты получения доходов и владения имуществом налогоплательщиком, а налоговые отношения возникают непосредственно между налогоплательщиком и государством.

Косвенные налоги — это налоги, взимаемые в процессе оборота товаров (работ и услуг), они включаются в виде надбавки к их цене, которая оплачивается в итоге конечным потребителем. Производитель товара (работы, услуги) при их реализации получает с покупателя цену и сумму налога в виде надбавки к цене, которую в последующем перечисляет государству.

Классификация налогов по объекту обложения — согласно которой можно разграничить налоги: с имущества (имущественные), с доходов (фактические и вмененные), с потребления (индивидуальные, универсальные и монопольные), с использования ресурсов (рентные).

2.4. Способы взимания налогов

1. Кадастровый способ. Этот метод взимания налогов характерен тем, что величина налога не зависит от доходности объекта.

Кадастровый способ рано или поздно должен стать основным способом взимания налогов, так как только при наличии кадастров налоги на землю, имущество и в целом на недвижимость получают научное и объективное обоснование. Однако составление кадастров – сложная, трудоемкая, кропотливая и дорогостоящая работа. Она под силу только специалистам, и их составление займет несколько лет.

2. На основе декларации. Декларация – документ, в котором плательщик налога приводит расчет дохода и налога на него. Характерной чертой этого метода является то, что выплата налога производится после получения дохода и лицом, получающим доход. Этот способ взимания налога в наибольшей степени соответствует принципам налогообложения.

3. У источника – этот налог вносится лицом, выплачивающим доход. Поэтому оплата налога производится до получения дохода, причем получатель получит доход, уменьшенный на сумму налога. Взимание налога до получения дохода противоречит принципам налогообложения, этот способ более всего подходит к транзитивной экономике и к становящейся правовой государственной системе.

2.5. Способы уплаты налогов

Существуют три основных способа уплаты налога:

1. Кадастровый — способ уплаты налогов. В его основе этого способа лежит перечисление суммы в соответствии с определенной шкалой, основанной на определенном виде имущества. Применяется при исчислении и взимании прямых реальных доходов. В основе этого способа лежит кадастр — перечень наиболее типичных объектов обложения, классифицируемых по определенным признакам и определяющим среднюю доходность объекта обложения.

2. Декларационный — способ реализации налогоплательщиком обязанности по уплате налога на основе подачи в налоговые органы официального заявления (декларации) о полученных доходах за определенный период и своих налоговых обязательствах. На основании этого заявления налоговый орган рассчитывает налог и поручает налогоплательщику перечислить его на основании извещения.

3. Предварительный - способ, применяемый в основном при безналичном удержании и состоящий в том, что налоги удерживаются у источника дохода. Они удерживаются плательщиком дохода в момент выдачи средств получателю и при этом автоматически перечисляются в бюджет до выдачи дохода.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите принципы и методы налогообложения?
2. Перечислите принципы налогообложения, установленные статьей 3 НКРФ?
3. Назовите этапы развитие налогообложения в России?
4. Дайте классификацию налогов?
5. Назовите способы взимания налогов?
6. Перечислите способы уплаты налогов?

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. 1, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.)/СПС «КонсультантПлюс»<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
2. **Ананиашвили, Ю.Ш.**, Папава В.Г. Налоги и макроэкономическое равновесие: лафферо-кейнсианский синтез. - Стокгольм: Издательский дом СА&СС Press, 2010. - 142 с. *Режим доступа*. - <http://gaudeamus.omskcity.com>
3. **Евстигнеев, Е. Н.** Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие, рек. УМО по направлению 050400 «Социально-экономическое образование» / Е. Н. Евстигнеев. - 5-е изд. - Электрон. текстовые дан. - СПб. : Питер, 2010. - 304 с., 1 +CD с мультимедийным учеб. комплексом. - (Учебное пособие). - ISBN978-5-91180-607-1 : Б. ц. УДК 336.2
4. **Пансков, В. Г.** Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для вузов. рек. МО по спец. 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков. - 2-е изд., доп. и перераб. - Электрон. текстовые дан. - М.: Юрайт, 2011. - 680 с. - (Бакалавр). - ISBN 978-5-9916-0998-2: Б. ц.УДК 33
5. **Налоговая система:** учебное пособие для проведения практ. занятий и самостоятельной работы студ. эконом. спец. / Л. Н. Алайкина ; ФГБОУ ВПО СГАУ. - Саратов: Изд-во НВНИИГГ, 2012.

Лекция 3 Налоговая система РФ

3.1. Структура и особенности формирования налоговой системы РФ

Налоговая система Российской Федерации представляет собой основанную на определенных принципах систему урегулированных нормами права общественных отношений, складывающихся в сфере налогообложения. Пункт 3 ст. 75 Конституции РФ предусматривает, что «система налогов, взимаемых в федеральный бюджет, и общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации устанавливаются федеральным законом».

К элементам налоговой системы Российской Федерации относят не только налоги и сборы, но и принципы ее организации (например, принцип единства налоговой системы, принцип централизации налоговых органов, единство правовой базы и др.). Также она включает в себя и участников налоговых правоотношений. Таким образом, налоговая система Российской Федерации представляется совокупностью:

- системы налогов и сборов Российской Федерации;
- системы налоговых правоотношений;
- системы участников налоговых правоотношений;
- нормативно-правовой базы сферы налогообложения.

3.2. Налоговый Кодекс РФ

Налоговый кодекс РФ - основной законодательный акт в области налогов и налогообложения на территории России. Он состоит из двух частей рисунок 2.

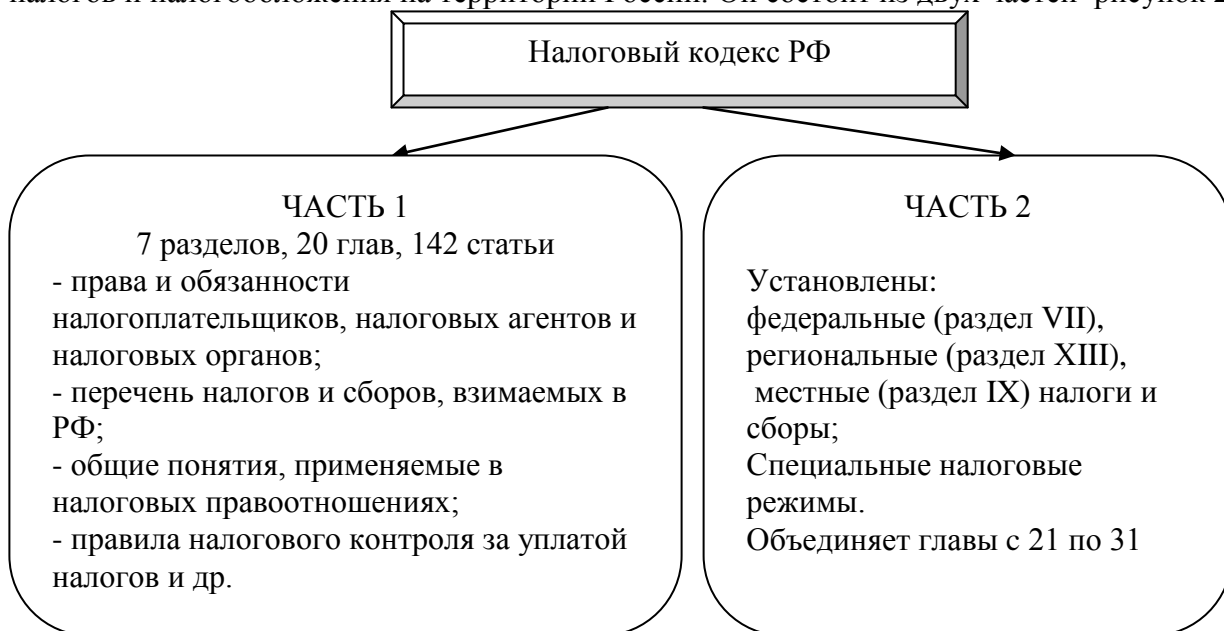


Рисунок 2. Налоговый Кодекс Российской Федерации



Рисунок 3. Законодательство о налогах и сборах

Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из Налогового Кодекса РФ (НК) и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах (рисунок 3).

3.3. Характеристика основных налогов и сборов РФ

Статья 12 Налогового Кодекса устанавливает на территории России трехуровневую налоговую систему.

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых.
- 6) водный налог;
- 7) сборы за право пользования объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина.

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц.

К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения единым сельскохозяйственным налогом (ЕСХН);
- 2) упрощенная система налогообложения (УСН);
- 3) система налогообложения единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 5) патентная система налогообложения (ПСН).

3.4. Налогоплательщики: права и обязанности

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

Действующим законодательством установлено, что в качестве налогоплательщиков и плательщиков сборов признаются: юридические лица; физические лица (граждане);

физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (индивидуальные предприниматели);

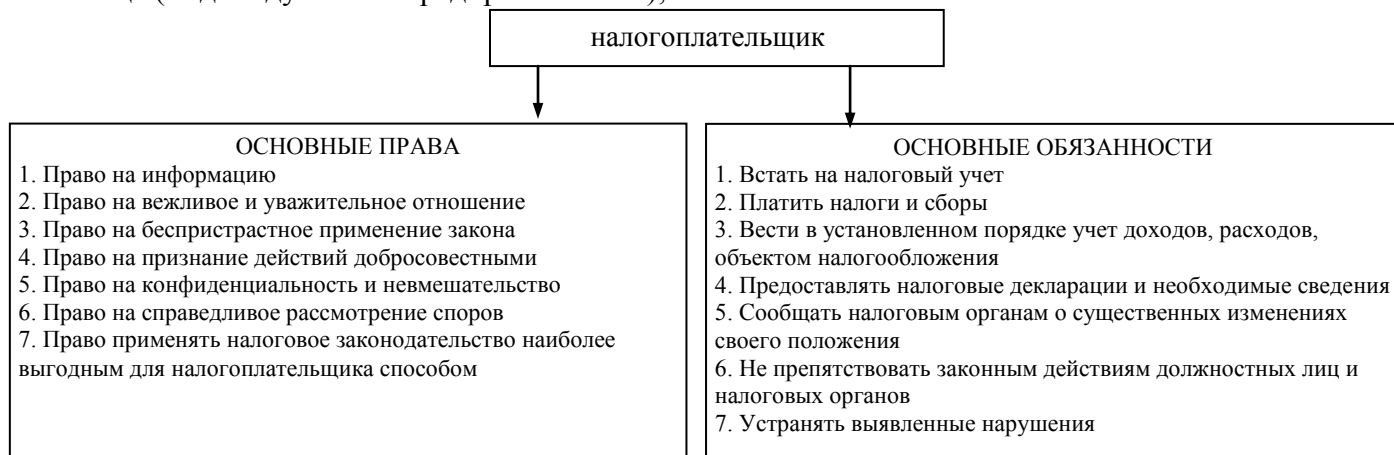


Рисунок 3. Права и обязанности налогоплательщиков

физические лица, не подлежащие регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством РФ и осуществляющие деятельность, направленную на систематическое получение дохода (частные нотариусы, адвокаты, частные охранники и др.) Рисунок 3. [1]

Налоговые агенты — это лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов и сборов. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики. Обеспечение и защита прав налоговых агентов осуществляются в соответствии со статьей 22 Налогового кодекса РФ. [1]

3.5. Налоговое администрирование: цели и методы

Налоговое администрирование и налоговая политика государства – взаимосвязанные факторы состояния социально-политической системы государства. Они взаимообусловлены; любые реформы в сфере налогообложения и фискальной системы в целом всегда должны предусматривать эффективные механизмы налогового администрирования.

Налоговое администрирование - организационно-управленческая система реализации налоговых отношений. Оно включает совокупность форм и методов, использование которых призвано обеспечить налоговые поступления в бюджетную систему России.

Налоговое администрирование основывается на фундаментальных результатах политических, экономических, юридических и других наук. Как функция управления налоговое администрирование использует специфическую информационную среду обеспечения (обслуживания) данной сферы практических действий. Эта информационная среда включает совокупность методов, приемов и средств реализации информационного обеспечения, посредством которых органы власти и управления (в том числе налоговая администрация всех уровней) придают функционированию налогового механизма заданное законом направление и координируют налоговые действия при существующем и перспективном положении в экономике.

Во-первых, это система органов управления (законодательные и административные налоговые органы). В круг их обязанностей входит процедурное обеспечение прохождения налоговой концепции на очередной плановый период: рассмотрение и обсуждение, утверждение в законодательном порядке. Кроме того, они должны составлять отчеты об исполнении налогового бюджета, подвергать их всестороннему анализу.

Во-вторых, это совокупность норм и правил, регламентирующих налоговые действия и конкретную налоговую технику, а также определяющих меры ответственности за нарушение налогового законодательства.

В-третьих, это информационная среда реализации функций управления. [2, 3]

Вопросы для самоконтроля

1. Особенности формирования налоговой системы РФ?
2. Дайте характеристику налоговой системы РФ?
3. Что представляет собой Налоговый Кодекс РФ?
4. Охарактеризуйте налоговое законодательство?
5. Перечислите федеральные налоги?
6. Перечислите региональные налоги?
7. Перечислите местные налоги?
8. Перечислите специальные налоговые режимы?
9. Налоговое администрирование?
10. Цели налогового администрирования?
11. Методы налогового администрирования?

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. 1, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.)/СПС «КонсультантПлюс»<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
2. **Абрамов М.Д.** Вопросы совершенствования налоговой системы России // Налоговые споры: Теория и практика.— 2012. — № 9.
3. Налоговое администрирование. Основные итоги реформы / А.Золотарева, А. Киреева, Н. Корниенко, под ред. С.Г. Синельникова-Мурылева, И.В.Трунина; в 3-х томах, Том 1. Ин-т экономики переход.периода,-М.: ИЭПП, 2008.-786 с. [Электронный ресурс] .- Режим доступа: <http://www.iet.ru/files/text/other/tom1.pdf>

Лекция 4

Налоговая политика и налоговое регулирование

4.1. Налоговая политика РФ

Правительством РФ было сформулированы ключевые направления налоговой политики РФ на 2013 год и плановый 2014 и 2015 годов.

Приоритеты в сфере налогообложения останутся неизменными на ближайший период. Первоначально обеспечить устойчивость бюджетной политики. Цели налоговой политики заключаются в поддержке инвестиций, кроме того необходимо стимулировать инновационную деятельность. [2]

Совершенствование налоговой базы будет осуществляться следующим образом: необходимо уравновесить налоговую нагрузку на нефтяную и газовую отрасль, а также изъять 80 % доходов Газпрома, полученных в результате роста оптовых цен на газ на внутреннем рынке выше ожидаемого уровня инфляции; разработать вопрос о возможном введении налога на добавленный доход на новых месторождениях; подготовить предложения о введении в отношении ряда полезных ископаемых, доля экспорта которых превышает 50 %, ставки налога на добычу полезных ископаемых, которая корректируется с учетом мировой цены на такие полезные ископаемые.

Намечается ранее не спрогнозированный рост акцизов на алкоголь и табак. Согласно документу, акциз на крепкий алкоголь составит 400 рублей в 2013 году, в 2014-м цена за акциз составит 500 рублей за литр, в 2015 году 600 рублей. Акцизы на сигареты и папиросы вырастут до 960 рублей за тысячу штук плюс 9 % расчетной стоимости, которая исчисляется исходя из максимальной розничной цены, минимум составит — 1250 рублей за тысячу штук.

На сегодняшний день в российской налоговой системе функционирует около 200 различных льгот и преференций по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на имущество организаций, земельному и транспортному налогам. Несмотря на то, что предоставление льгот не предполагает прямого расходования бюджетных средств, следует считать их «налоговыми расходами» бюджетной системы Российской Федерации, отмечает Минфин [7].

Порядок предоставления стандартных социальных и имущественных вычетов гражданам будет уточнен. Документом предусмотрено увеличить стандартные вычеты на детей. Родители, которые приобретают недвижимость вместе с детьми или в их собственность имеют право получить имущественный вычет. Кроме того, супруги получают имущественный вычет в полном объеме при покупке жилья, на сегодняшний день супруги получают один такой вычет на двоих. Досудебное рассмотрение налоговых споров позволит совершенствовать налоговое администрирование.

Совершенствовать налоговую систему необходимо путем сближения бухгалтерского и налогового учета, определения особенностей налогообложения еврооблигаций российских эмитентов, введения патентной системы налогообложения.

Должен быть введен институт налогообложения нераспределенной прибыли, который боролся бы с уклонением от уплаты налогов. Этот институт позволит облагать налогом на прибыль нераспределенную часть прибыли иностранной контролируемой компании у ее участников российских предприятий [3].

Благодаря предстоящим преобразованиям, налоговой системе удастся трансформироваться в механизм экономического роста и развития предприятия, создавать предпосылки к расширению производства, финансировать инновационную деятельность, а также повышать качество жизни людей в стране. [2]

4.2. Особенности налогового регулирования в РФ

В сфере государственного налогового регулирования экономики особое значение имеет оптимизация состава и структуры системы налогов, уровня и структуры налогового бремени и налоговых ставок. Суть данного процесса заключается в достижении налогового равновесия между ценовой, фискальной и регулирующей функциями.

Построение рациональной налоговой системы зависит от экономически обоснованной ее внутренней структуры и, прежде всего, от параметров налоговых баз и налоговых ставок.

В практике известны следующие наиболее распространенные методы государственного налогового регулирования:

- изменение состава и структуры системы налогов,
- замена одного способа или формы налогообложения другими,
- изменения и дифференциация ставок налогов,
- изменение налоговых льгот и скидок, их переориентация по направлениям, объектам и плательщикам,
- полное или частичное освобождение от налогов,
- отсрочка платежа или аннулирование задолженности,
- изменение сферы распространения налогов.

В зависимости от способов воздействия государственное налоговое регулирование подразделяется на две сферы: налоговое стимулирование и налоговое сдерживание. Налоговое стимулирование основано на политике низких налогов, оптимизации состава и структуры системы налогов, уровня налогового бремени и ставок отдельных налогов, а также на использовании системы налогового льготирования (налоговых льгот и преференций). Налоговое стимулирование призвано целенаправленно, воздействовать на экономику в целом, отдельные ее сферы, отрасли и социальные процессы, а также на экономическое поведение налогоплательщиков. Основной формой налогового стимулирования является налоговое льготирование.

Налоговое сдерживание менее распространенная сфера государственного налогового регулирования, так как оно призвано сдерживать развитие отдельных отраслей экономики и инвестиционную активность, преимущественно в целях недопущения кризиса перепроизводства, что редко случается в современной экономике.

4.3. Состав и структура налоговых органов в РФ

Организационное устройство налоговой службы основано на административном и национально-территориальном делении, отраженном на рисунке 4.

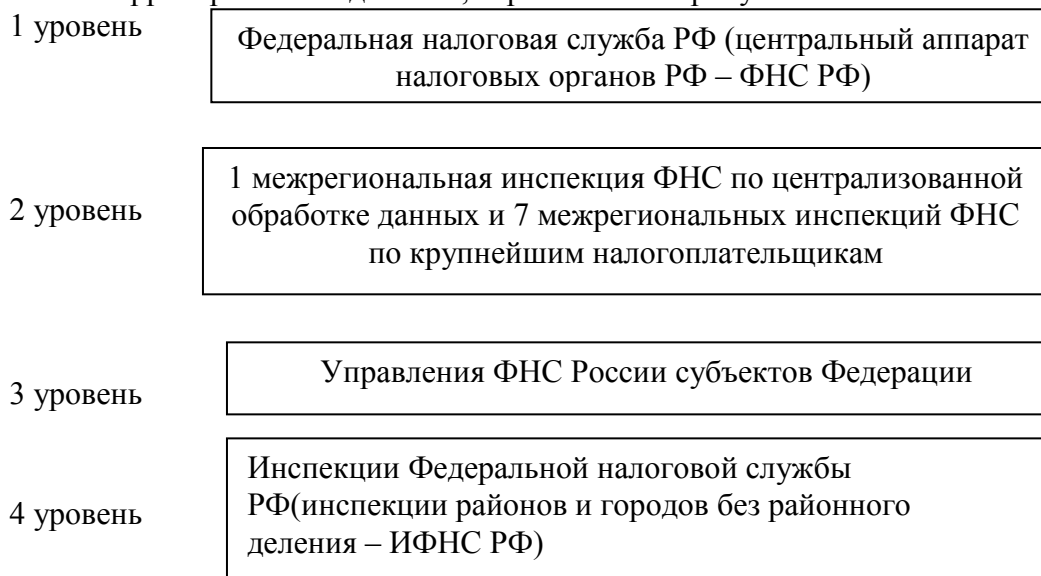


Рисунок 4. Налоговые органы



Рисунок 5. Права и обязанности налоговых органов

Высшую ступень в иерархии налоговых органов занимает центральный аппарат – Федеральная налоговая служба РФ (ФНС РФ), выполняющий общее руководство налоговыми органами всей страны и разработку налоговой политики. 2 уровень представляют 8 межрегиональных инспекций ФНС РФ.

Далее идут налоговые органы субъектов Федерации (УФНС РФ по субъекту Федерации – 3 уровень) и, наконец, государственные налоговые инспекции районов и городов без районного деления (ИФНС РФ – 4 уровень), выполняющие основную нагрузку по непосредственному контролю за исполнением налогового законодательства всеми налогоплательщиками.

4.5. Принципы организации деятельности налоговых органов РФ

Федеральная налоговая служба РФ организована на следующих принципах:

1. Принцип единства. Этот принцип построения системы проистекает из принципа единства налоговой политики: для обеспечения единообразного применения налогового законодательства в Российской Федерации требуется наличие единого контрольного органа. ФНС РФ России осуществляет свои полномочия в отношении всех установленных налогов.

2. Принцип независимости. Независимость понимается, прежде всего, как независимость от местных органов власти. Она является конкретным проявлением принципа разделения властей, системы «сдержек и противовесов»: праву местных органов власти вводить местные налоги, устанавливать ставки платежей, определять льготы, противостоит обязанность налоговых инспекций действовать в строгом соответствии с буквой и духом закона. Налоговые органы выполняют только те решения и постановления по налоговым вопросам местных органов власти, которые приняты в соответствии с законом и в пределах предоставленных им прав. Местные органы власти и администрация не имеют права изменять или отменять решения налоговых органов, а также давать им оперативные руководящие указания.

3. Принцип централизации. ФНС России является централизованной системой налоговых органов. Исключением является правовое положение Инспекции УФНС по г. Москве.

Вопросы для самоконтроля

1. Сформулируйте ключевые направления налоговой политики РФ?
2. Особенности налогового регулирования в России?

3. Охарактеризуйте методы налогового регулирования?
4. Состав и структура налоговых органов в РФ?
5. Принципы организации деятельности налоговых органов РФ?

Список литературы

4. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.)/СПС «КонсультантПлюс»<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
5. **Абрамов М.Д.** Вопросы совершенствования налоговой системы России // Налоговые споры: Теория и практика.— 2012. — № 9.
6. Налоговое администрирование. Основные итоги реформы / А.Золотарева, А. Киреева, Н. Корниенко, под ред. С.Г. Синельникова-Мурылева, И.В.Трунина; в 3-х томах, Том 1. Ин-т экономики переход.периода,-М.: ИЭПП, 2008.-786 с. [Электронный ресурс] .- Режим доступа: <http://www.iet.ru/files/text/other/tom1.pdf>

Лекция 5

Федеральные налоги

5.1. Косвенные налоги

Косвенные налоги - это налоги на продукты и услуги. К ним относятся: налог на добавленную стоимость: акцизы. Они отчасти либо стопроцентно переносятся на стоимость продукта или услуги.

Главное достоинство косвенных налогов заключается в их больших фискальных качествах, которыми разъясняется обширное распространение и сильное развитие этих налогов. Виды косвенных налогов

Косвенные налоги по объектам взимания разделяются на: акцизы, таможенные пошлины. НДС, который в отличие от налога с оборота взимается не со всей цены продукта, а только с той части цены, которая добавляется на определенной стадии производства. Добавленная цена включает: зарплату, амортизацию, проценты за кредитные ресурсы, затратные расходы.

2-ой вид косвенных налогов – фискальная монополия – монопольное право страны на создание и (либо) реализацию определенных продуктов, он преследует чисто фискальную цель, (к примеру, винно-водочных изделий) и реализует продукт по очень высочайшей стоимости, которая содержит в себе и сам налог. Фискальная монополия может быть частичной (либо создание, либо реализация), или полной.

3-ий вид косвенных налогов – это налоги на внешнюю торговлю: таможенные пошлины. Они разделяются:

1. по видам - на экспортные, завезенные из других стран, транзитные;
2. по построению ставок – на специальные (инсталлируются в жесткой сумме), адвалорные (в процентах к цене) и сложные (сочетание специфичных и адвалорных ставок);
3. по экономической роли – на фискальные, протекционистские (для защиты внутреннего рынка от привезенных из других стран продуктов), антидемпинговые (завышенные пошлины на продукты, ввозимые по демпинговым ценам), преференциальные (система предпочтений - льготные пошлины на один ввезенный продукт, или на весь импорт).

5.2. Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе и доходных источников бюджетов

Налог на добавленную стоимость (НДС) относится к федеральным косвенным налогам. Регулируется главой 21 второй части Налогового Кодекса РФ. НДС полностью зачисляется в федеральный бюджет и играет значительную роль в доходах бюджета РФ.

НДС - это налог на стоимость, добавленную факторами производства (рабочая сила, капитал, земля) данной организации.

Добавленная стоимость – разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных услуг, отнесенных на себестоимость и издержки обращения.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие налоги признаются косвенными?
2. Почему косвенные налоги имеют широкое распространение?
3. Виды косвенных налогов?
4. Законодательная база по НДС?
5. Что представляет собой добавленная стоимость?
6. Экономическая сущность НДС?

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.)/СПС «КонсультантПлюс»<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
2. **Пансков, В. Г.** Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для вузов. рек. МО по спец. 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков. - 2-е изд., доп. и перераб. - Электрон. текстовые дан. - М.: Юрайт, 2011. - 680 с. - (Бакалавр). - ISBN 978-5-9916-0998-2: Б. ц.УДК 33

Лекция 6

Налог на добавленную стоимость

Нормативный документ – гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» второй части НК РФ.

6.1. Плательщики НДС

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые плательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

6.2. Объект налогообложения

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в т. ч. реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача - имущественных прав;
- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в т. ч. через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

6.3. Налоговая база

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

В случаях когда при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) налогоплательщиками применяются различные налоговые ставки, налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При одинаковых ставках налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке. При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов плательщика, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), полученных в денежной или натуральной форме.

Налоговым периодом по НДС является квартал.

6.4. Налоговые ставки

- 0% льготная налоговая ставка (применяется, например, при реализации большинства товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта; услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов и т. д.).
- 10% (применяется при реализации широкого круга продовольственных товаров, товаров для детей, медицинских товаров, книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, а также редакционных и издательских работ по их производству).
- 18% (в иных случаях).

При получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), при удержании налога налоговыми агентами, при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом, при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в соответствии с п. 4 ст. 154 НК РФ, а также в иных случаях, когда в соответствии с НК РФ сумма налога должна определяться расчетным методом, налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки (соответственно - 10 или 18%) к налоговой базе, принятой за 100% и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (10/110 или 18/118).

6.5. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

Если у организаций и индивидуальных предпринимателей в течение трех календарных месяцев, налоговая база не превысила в совокупности 2 млн. руб. Возможно освобождение от уплаты НДС на основании статьи 145 Налогового Кодекса.

Это положение не распространяются на организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев, а также на лица, осуществляющие ввоз товаров на таможенную территорию РФ, т.е. на импортируемые товары.

6.6. Операции, не подлежащие налогообложению

Статья 149. Налогового Кодекса перечисляет операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):

1. предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации.

2. реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации:

1) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:

2) медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями, врачами, занимающимися частной медицинской практикой, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг.

3) услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями организаций здравоохранения, органов социальной защиты населения и (или) федеральных учреждений медико-социальной защиты;

4) услуг по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

5) продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям;

6) услуг по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемых архивными учреждениями и организациями;

7) услуг по перевозке пассажиров;

8) ритуальных услуг, работ (услуг) и т.д. [1]

6.7. Налоговые вычеты

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму исчисленного налога на сумму налоговых вычетов. Вычетам (возмещению) подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров (импорте). Налоговые вычеты производятся, как правило, на основании счетов-фактур, в которых определены налоговая ставка и сумма НДС. [1]

6.8. Порядок применения налоговых вычетов

На основании Налогового Кодекса РФ вычетам подлежат, только суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации. Во-вторых, вычетам подлежат фактически уплаченные налогоплательщиками суммы НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав и при наличии соответствующих первичных документов.

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении либо уплаченных при ввозе на территорию Российской Федерации основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов (статья 171

п.2,п.4), производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов. [1]

6.9. Порядок возмещения налога

Процедура возмещения НДС установлена ст. 167 НК РФ и заключается в том, что налогоплательщику возвращается сумма НДС, уплаченная налогоплательщиком в установленном порядке в бюджет. Данную процедуру осуществляют налоговые органы. Возмещение НДС осуществляется двумя способами:

1. Зачет - представляет собой операцию по погашению задолженности налогоплательщика по уплате недоимки, пени, присужденных налоговых санкций.

2. Возврат - представляет собой операцию по возврату денежных средств на основании документов, направляемых налоговыми органами в органы Федерального казначейства.

Понятия "возмещения" и "зачет" отличаются друг от друга. Возмещение осуществляется в отношении НДС, законно уплаченного поставщику или в бюджет. Зачет (возврат) осуществляется в отношении неправомерно уплаченного или взысканного в бюджет НДС.

Возмещению (зачету, по итогам налогового периода возврату) налогоплательщику подлежит разница полученная, если сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога. Сумму к возмещению налогоплательщик указывает в налоговой декларации, подаваемой в налоговый орган. Те, в свою очередь, рассматривают декларацию, проводят камеральную проверку на предмет обоснованности заявленной суммы. Если в результате проверки не были выявлены нарушения, то налоговая инспекция в течение семи дней принимает решение о возмещении сумм налога.

Если же нарушения были выявлены, то налоговые органы должны составить акт налоговой проверки. Данный акт со всеми прилагающимися документами поступает на рассмотрение руководителя налогового органа, который и должен будет принять соответствующее решение. Иными словами, руководитель принимает решение: привлечь налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения либо не привлекать его к ответственности. Одновременно с этим решением выносятся и решение о возмещении (полностью или частично) суммы налога, заявленной к возмещению, либо решение об отказе в возмещении суммы налога.

Налоговый орган вправе самостоятельно произвести зачет суммы налога, подлежащей возмещению, в счет погашения недоимки и задолженности по пеням или штрафам, если у налогоплательщика имеется задолженность по иным федеральным налогам. Если налоговый орган принял решение о возмещении суммы налога (полностью или частично) при наличии недоимки по налогу, образовавшейся в период между датой подачи декларации и датой возмещения соответствующих сумм и не превышающей сумму, подлежащую возмещению по решению налогового органа, пени на сумму недоимки не начисляются.

По желанию налогоплательщика сумма, подлежащая возмещению, зачисляется на расчетный счет в банке налогоплательщика либо может быть направлена в счет погашения предстоящих налоговых платежей. В последнем случае налогоплательщик должен написать заявление в налоговую инспекцию. Погашаться платежи могут как по НДС, так и по другим федеральным налогам.

6.10. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

Сумма НДС исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете – как сумма НДС, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по каждой ставке.

Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый

период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налогоплательщиков НДС.
2. Как устанавливается объект налогообложения по НДС?
3. От чего зависит величина налоговой базы НДС?
4. Перечислите условия освобождения от уплаты НДС по статье 145 НК.
5. Что является объектом обложения НДС при ввозе товаров через таможенную границу?
6. Какие существуют операции, не облагаемые НДС по статье 149 НК?
7. Каковы ставки НДС?
8. Каковы ставки НДС, полученные расчетным способом?
9. Каков порядок исчисления налоговой базы НДС?
10. Какие сроки уплаты НДС предусматривает НК?

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.)/СПС «КонсультантПлюс»<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
2. **Пансков, В. Г.** Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для вузов. рек. МО по спец. 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков. - 2-е изд., доп. и перераб. - Электрон. текстовые дан. - М.: Юрайт, 2011. - 680 с. - (Бакалавр). - ISBN 978-5-9916-0998-2: Б. ц.УДК 33
3. Налоговая система : учебное пособие для проведения практ. занятий и самостоятельной работы студ. эконом. спец. / Л. Н. Алайкина ; ФГБОУ ВПО СГАУ. - Саратов: Изд-во НВНИИГГ, 2012.
4. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДС. **Режим доступа.** - <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PPN;n=1>

Лекция 7

Акцизы

7.1. Акцизы: сущность и значение

Акцизы – федеральный налог, входящий в налоговую систему РФ. Это косвенный налоговый платеж, включаемый в цену товаров определенного перечня. Акцизами облагается вся стоимость продукта, и они уплачиваются в бюджет один раз.

Порядок исчисления и уплаты акцизов определен Налоговым кодексом и Методическими рекомендациями по применению гл. 22 «Акцизы» части второй Налогового кодекса РФ.

Отличительной особенностью акцизов, от других налогов, является то, что ими облагается вся стоимость реализованных подакцизных товаров (либо весь объем реализованной или полученной продукции в натуральном выражении). Перечень подакцизных товаров устанавливается государством.

В России акцизы всегда играли важную фискальную роль. Прежде всего, это относится к акцизам на алкогольную продукцию: хмельные напитки - квас, пиво и питной мед с давних времен считались на Руси неплохим источником пополнения казны. Помимо акцизов на алкогольную продукцию. В России издавна широко использовались акцизы на предметы массового потребления. Печально известна попытка царя Алексея Михайловича установить высокий акциз на соль, которая закончилась его отменой в результате народных "соляных" бунтов.

Таким образом, на протяжении веков акцизы играли важную роль в налоговой системе России, прежде всего как крупный фискальный источник.

7.2. Элементы налога

Налогоплательщиками акциза согласно статье 179 НК РФ признаются:

1) организации;

2) индивидуальные предприниматели;

3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

Организации и иные лица признаются налогоплательщиками, если они совершают операции, подлежащие налогообложению.

Согласно ст. 182 НК РФ объектом обложения акцизами признаются определенные хозяйственные операции, совершаемые с подакцизными товарами.

Подакцизными товарами в соответствии со статьей 181 НК РФ признаются:

- спирт этиловый из всех видов сырья,
- спирт коньячный;
- спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов.

- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 процента, за исключением виноматериалов);

- пиво;
- табачная продукция;
- автомобили легковые;
- мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.);
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- прямогонный бензин.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара и может быть определена как объем или стоимость подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок.

Различается несколько видов налоговых ставок: специфические (выражены в рублях за единицу товара), адвалорные (выражены в процентах) и комбинированные (состоят из твердой и адвалорной налоговых ставок).

Сумма акцизов исчисляется как произведение налоговой базы на соответствующую налоговую ставку. Общая сумма акцизов определяется в результате сложения всех сумм акцизов, исчисленных для каждого вида подакцизного товара, облагаемого по разным ставкам.

Налоговым периодом признается месяц.

7.3.Налоговые вычеты по акцизам

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акцизов на налоговые вычеты. К ним относятся:

- суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров;
- уплаченные суммы акцизов в случае возврата товара;
- исчисленные и уплаченные с сумм авансовых и иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок.

Необходимо внимательно изучить порядок применения налоговых вычетов, особенно при использовании в производстве алкогольной продукции виноматериалов.

7.4. Порядок возмещения налога

Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает сумму акциза, исчисленную по операциям с подакцизными товарами, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии с положениями НК РФ.

Указанные суммы направляются в отчетном налоговом периоде и в течение трех налоговых периодов, следующих за ним, на исполнение обязанностей по уплате налогов.

Налоговые органы производят зачет самостоятельно, а в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации по согласованию с таможенными органами и в течение 10 дней сообщают о нем налогоплательщику. По истечении трех налоговых периодов, следующих за отчетным налоговым периодом, сумма, которая не была зачтена, подлежит возврату налогоплательщику по его заявлению. [2]

Налоговый орган в течение двух недель после получения указанного заявления принимает решение о возврате указанной суммы налогоплательщику из соответствующего бюджета и в тот же срок направляет это решение на исполнение в соответствующий орган Федерального казначейства. Возврат указанных сумм осуществляется органами Федерального казначейства в течение двух недель после получения решения налогового органа. При нарушении сроков, на сумму акциза, подлежащую возврату налогоплательщику, начисляются проценты исходя из одной трехсот шестидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки.

7.5.Порядок исчисления и сроки уплаты налога

Сумма акциза, подлежащего уплате в бюджет, налогоплательщиком определяется по итогам каждого налогового периода как разница между суммами акциза, исчисленными по налогооблагаемым операциям и налоговыми вычетами.

Уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации (передачи)

указанных товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, и не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Уплата акциза по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, производится не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налогоплательщиков акцизов.
2. Как устанавливается объект налогообложения по акцизам?
3. От чего зависит величина налоговой базы акцизов?
4. Перечислите условия освобождения от уплаты акцизов.
5. Что является объектом обложения акцизами при ввозе товаров через таможенную границу?
6. Какие условия получения налоговых вычетов по акцизам?
7. Каковы ставки акцизов на алкогольную продукцию?
8. Каковы ставки акцизов на нефтепродукты?
9. Каков порядок исчисления налоговой базы акцизов?
10. Какие сроки уплаты акцизов предусматривает НК?

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.))/СПС «КонсультантПлюс»<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
2. **Абрамов М.Д.** Вопросы совершенствования налоговой системы России // Налоговые споры: Теория и практика.— 2012. — № 9.
3. **Лагутина, Л.Г.** Уплата акцизов по спирту: учтите изменения// «Учет в производстве» № 10, октябрь 2011 г.
4. Налоговая система: учебное пособие для проведения практ. занятий и самостоятельной работы студ. эконо. спец. / Л. Н. Алайкина ; ФГБОУ ВПО СГАУ. - Саратов: Изд-во НВНИИГГ, 2012.
5. **Пансков, В. Г.** Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для вузов. рек. МО по спец. 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков. - 2-е изд., доп. и перераб. - Электрон. текстовые дан. - М.: Юрайт, 2011. - 680 с. - (Бакалавр). - ISBN 978-5-9916-0998-2: Б. ц.УДК 33
6. **Слобцова, О.** Акцизы. Если срок банковской гарантии истек // «Учет в производстве» № 4, апрель 2013 г.

Лекция 8

Налог на прибыль организаций

8.1. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов

Налог на прибыль организаций является федеральным налогом, играющим важную роль как в формировании бюджета, так и в регулировании экономических процессов. Механизм уплаты налога на прибыль организаций регламентируется гл.25 «Налог на прибыль» части второй НК РФ (с учетом последующих изменений и дополнений).

С 2002 г. налог на прибыль определен как федеральный регулируемый налог и в соответствии с нормативами отчислений распределяется в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Федерации.

8.2. Понятие прибыли и дохода предприятия. Классификация доходов. Классификация расходов

Прибылью в целях налогообложения признается:

- для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;

- для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в РФ.

При этом к доходам для целей налогообложения относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

- внереализационные доходы;

- доходы от реализации определяются в порядке;

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета. Доходы при определении налоговой базы учитываются исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НК РФ в случае:

- доходов, полученных в натуральной форме в результате реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая товарообменные операции);

- полученных в натуральной форме внереализационных доходов.

К налогообложению принимаются только экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией, группируются на материальные, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы. Не все расходы организации учитываются в целях налогообложения: часть расходов нормируется, создаются резервные фонды. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев. В целях налогообложения существует два способа начисления амортизации: линейный и нелинейный, применяются также повышающие и понижающие коэффициенты (ст. 259 НК РФ).

На основании НК РФ с 01.01.2013 года, изменен порядок определения остаточной стоимости для ОС, по которым применялась амортизационная премия.

Сменился порядок восстановления амортизационной премии при реализации ОС до истечения пяти лет с момента ввода такого ОС в эксплуатацию. В этом случае амортизационная премия восстанавливается лишь при реализации ОС взаимозависимому лицу.

Начислять амортизацию по ОС, право собственности, на которые подлежит государственной регистрации в соответствии с действующим законодательством, можно будет в общем порядке. То есть – с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода таких ОС в эксплуатацию.

На основании абзаца 2 пункта 9 ст.258 НК РФ, налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного периода расходы на капитальные вложения в следующем размере:

Не более 10% (не более 30% - в отношении ОС, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости ОС (за исключением ОС, полученных безвозмездно).

Не более 10% (не более 30% - в отношении ОС, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях:

- достройки,
- дооборудования,
- реконструкции,
- модернизации,
- технического перевооружения,
- частичной ликвидации

-основных средств и суммы, которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ. [2, 8]

8.3.Плательщики НПО

Налогоплательщиками являются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

8.4. Объект обложения. Налогооблагаемая база

Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибыль представляет собой доходы, уменьшенные на суммы расходов, связанных с получением доходов. Учитываются доходы, полученные как в денежном, так и натуральном выражении. Необходимо изучить порядок признания доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений, особенности их применения организациями.

8.5. Порядок определения налоговой базы

Налоговой базой является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Налоговая база по прибыли, облагаемой различными налоговыми ставками, определяется налогоплательщиком отдельно. Налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы. Важно помнить, что при исчислении налоговой базы учитываются доходы и расходы организации без включения в них сумм НДС и акцизов.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

8.6. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

Основная налоговая ставка установлена в размере 20 процентов.

Сумму налога организации исчисляют самостоятельно. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Отдельные категории налогоплательщиков и налогоплательщики со средней ежеквартальной выручкой в течение четырех кварталов до 3 миллионов рублей имеют право уплачивать налог только ежеквартально.

Подача налоговой декларации по итогам налогового периода производится не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

8.7. Налоговый учет

С принятием главы 25 НК РФ ч. II (1) введено понятие налогового учета по налогу на прибыль организаций. Введение налогового учета имеет, безусловно, свои

положительные стороны, ведь с помощью именно налогового учета налогоплательщик может легко оценить свою налоговую нагрузку.

Регистры налогового учета могут составляться на основании первичных бухгалтерских документов, а декларация на основании регистров налогового учета. Регистры налогового учета могут быть и самостоятельными документами.

Регистры налогового учета - это сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период - сгруппированные в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухучета.

При этом налогоплательщик должен помнить, что регистр налогового учета это документ, к которому нужно относиться со всей серьезностью. Например, исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налогоплательщиков налога на прибыль организаций.
2. Как устанавливается объект налогообложения по налогу на прибыль организаций?
3. От чего зависит величина налоговой базы налога на прибыль организаций?
4. Приведите классификацию доходов в соответствии с главой 25 НК.
5. Приведите группировку расходов в соответствии с главой 25 НК.
6. Сформулируйте методы и порядок расчета сумм амортизации.
7. Каковы ставки налога на прибыль организаций?
8. Определите налоговый период и отчетные периоды по налогу на прибыль организаций.
9. Каков порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций?
10. Какие сроки уплаты налога на прибыль организаций предусматривает НК?

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.))//СПС «КонсультантПлюс»<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
2. **Абрамов М.Д.** Вопросы совершенствования налоговой системы России // Налоговые споры: Теория и практика.— 2012. — № 9.
3. Как рассчитать текущий налог на прибыль. Адрес страницы: <http://www.kakprosto.ru/kak-80830-kak-rasschitat-tekushchiy-nalog-na-pribyl>
4. **Пасько О.Ф.** Налоговое регулирование экономического развития предприятий: Дис. канд. экон. наук. М., 2010. 178 с.
5. **Пансков, Владимир Георгиевич.** Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для вузов. рек. МО по спец. 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков. - 2-е изд., доп. и перераб. - Электрон. текстовые дан. - М.: Юрайт, 2011. - 680 с. - (Бакалавр). - ISBN 978-5-9916-0998-2: Б. ц.УДК 33
6. Налоговая система: учебное пособие для проведения практ. занятий и самостоятельной работы студ. эконом. спец. / Л. Н. Алайкина ; ФГБОУ ВПО СГАУ. - Саратов: Изд-во НВНИИГТ, 2012.
7. Основные средства и налог на прибыль организаций в 2013 году 24.01.13, Екатерина Анненкова, аудитор, аттестованный Минфином РФ, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению ИА "Клерк.Ру". Специально для Клерк.Ру
8. **Ставки по налогу на прибыль организаций. Режим доступа. -** <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=49412;div=LAW;dst=0;rnd=0.7589521978516132>
9. **Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль. Режим доступа. -** <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PPN;n=2>

Лекция 9

Налог на доходы физических лиц

9.1. Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов

В настоящее время налог на доходы физических лиц (НДФЛ) играет большую роль в обеспечении бюджетов всех уровней доходными источниками и в регулировании экономических процессов. В связи с этим особое значение имеет анализ его поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и определение путей повышения эффективности его собираемости.

Удельный вес НДФЛ в доходах консолидированного бюджета Российской Федерации и консолидированных бюджетов субъектов федерации с 2008 по 2010 гг. значителен: в 2008 г. – 21% и 38,1% соответственно, в 2009 г. – 26,5% и 44%, в 2010 г. – 23,3% и 39,9%. Таким образом, НДФЛ является одним из бюджетообразующих налогов наравне с налогом на добычу полезных ископаемых (концентрируется в федеральном бюджете), налогом на добавленную стоимость (характеризуется высоким уровнем возмещения) и налогом на прибыль организаций (хотя его поступления в бюджеты после кризиса 2008 г. значительно снизились).

Промышленные регионы и города имеют более благоприятные условия для развития торговли и финансовой сферы, где заработная плата традиционно выше. Поэтому по субъектам Российской Федерации отмечается различный объем поступлений по налогу на доходы физических лиц.

9.2. Плательщики налога на доходы физических лиц

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются налоговые резиденты Российской Федерации (физические лица, находящиеся в Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году), а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами государства. Нормативный документ – гл. 23 «Налог на доходы физических лиц».

9.3. Объект налогообложения

Обязанность заплатить налог возникает, как следует из его названия, в случае получения физическим лицом дохода как в денежной, так и в натуральной форме, а также в случае получения материальной выгоды.

Доход может быть получен как от источников, расположенных в Российской Федерации, так и за ее пределами. И если для лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, обязанность по уплате налога возникает исходя из совокупности доходов полученных, как в Российской Федерации, так и за ее пределами, то для нерезидентов обложению НДФЛ подлежат только доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

9.4. Налоговая база

Налоговая база включает в себя все доходы налогоплательщика, полученные им в течение налогового периода. При ее расчете нужно учесть доходы:

- полученные в денежной форме;
- полученные в натуральной форме;
- полученные в виде материальной выгоды;
- возникшие у налогоплательщика права на распоряжение доходами.

Доходы, выраженные в иностранной валюте Центрального банка РФ, установленному на дату фактического получения доходов.

Удержания из дохода налогоплательщика, сделанные по его распоряжению, по решению суда или иных органов, не уменьшают налоговой базы.

Доходы, полученные в порядке дарения, освобождаются от налогообложения в случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками (супругами, родителями и детьми, в том числе усыновителями и усыновленными, дедушкой, бабушкой и внуками, братьями и сестрами).

9.5. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме

При получении дохода в натуральной форме может быть использована информация о ценах, опубликованная в официальных изданиях, в частности органов, уполномоченных в области статистики, ценообразования, а также информация биржевых котировок.

К доходам налогоплательщика в натуральной форме относятся:

- оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;
- полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы, оказанные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой;

Примечание. Использование налогоплательщиком в личных целях служебного автотранспорта и мобильной связи, оплаченной из средств работодателя, является доходом, полученным в натуральной форме, и подлежит обложению НДФЛ в той мере, в которой полученную экономическую выгоду можно оценить.

- оплата труда в натуральной форме.

Перечень источников дохода является открытым.

9.6. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды

1. Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, являются:

1) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, за исключением материальной выгоды, полученной в связи с операциями с кредитными картами в течение беспроцентного периода, установленного в договоре о предоставлении кредитной карты;

2) материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;

3) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг.

2. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 1 пункта 1, налоговая база определяется как:

1) превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату получения таких средств, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора;

2) превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в иностранной валюте, исчисленной исходя из 9 процентов годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Определение налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды, выраженной как экономия на процентах при получении заемных (кредитных) средств, осуществляется налогоплательщиком в сроки, определяемые подпунктом 3 пункта 1 статьи 223 настоящего Кодекса, но не реже чем один раз в налоговый период, установленный статьей 216 настоящего Кодекса.

3. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 2 пункта 1, налоговая база определяется как превышение цены идентичных (однородных) товаров (работ, услуг), реализуемых лицами, являющимися взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику, в обычных условиях лицам, не являющимся взаимозависимыми, над ценами реализации идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) налогоплательщику.

4. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 3 пункта 1, налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

9.7. Доходы, не подлежащие налогообложению

Не все доходы физических лиц облагаются НДФЛ. Перечень доходов, освобождаемых от налогообложения, установлен статьей 217 НК РФ. К ним относятся доходы в виде: пособий по беременности и родам, алиментов, государственных пенсий, стипендий, компенсаций стоимости путевок, оплаты лечения и обучения работодателем. А также выплаты работникам для возмещения затрат по уплате ими процентов по займам и кредитам на приобретение и (или) строительство жилья, подарков и призов (в сумме, не превышающей 4 000 рублей в целом за налоговый период, которым признается календарный год), и т.д.

Кроме того, важно отметить, что: не подлежат налогообложению доходы физических лиц - налоговых резидентов РФ от продажи имущества (кроме ценных бумаг), находившегося в их собственности три года и более. Данное положение не распространяется на доходы, полученные от предпринимательской деятельности.

Не подлежат налогообложению доходы в денежной и натуральной формах, полученные в порядке наследования. Данное правило не распространяется на вознаграждение, выплачиваемое наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов.

Схожий порядок действует в отношении доходов, полученных по договору дарения. Не подлежат обложению НДФЛ доходы в денежной и натуральной формах, полученные в порядке дарения. За исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев, которые освобождаются от налогообложения только в случае их дарения физическому лицу близким родственником.

Следует отметить, что согласно статье 14 Семейного кодекса Российской Федерации близкими родственниками являются родственники по прямой восходящей и нисходящей линии (родители и дети, дедушки, бабушки, и внуки), полнородные и неполнородные (имеющие общих отца или мать) братья и сестры.

9.8. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные

Налоговый вычет – это сумма, которая уменьшает размер дохода, с которого взимается налог. В этом случае сумма вычета уменьшает так называемую налогооблагаемую базу, то есть ту сумму дохода, с которой должен быть уплачен налог (например: имущественный налоговый вычет при продаже имущества).

Вместе с тем, налоговым кодексом предусмотрены налоговые вычеты, позволяющие вернуть часть налога, ранее уплаченного в бюджет, в связи с осуществлением гражданином определенных видов расходов (например: имущественный вычет в связи с приобретением недвижимого имущества, социальные налоговые вычеты).

При этом необходимо иметь в виду, что налоговые вычеты применяются только к доходам, которые облагаются НДФЛ по ставке 13%. Также вычеты не могут применить физические лица (включая индивидуальных предпринимателей), которые освобождены от уплаты НДФЛ в связи с тем, что у них в принципе отсутствует облагаемый доход. К таким физическим лицам, в частности, относятся пенсионеры и безработные, не имеющие иных источников дохода, кроме государственных пенсий и пособий по безработице, а также предприниматели, которые применяют специальные налоговые режимы.

Всего Налоговым кодексом предусмотрено пять групп налоговых вычетов:

- стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ);
- социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ);
- имущественные налоговые вычеты (ст. 220 НК РФ);
- профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 НК РФ);

налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке (ст. 220.1 НК РФ). Этот вычет позволяет уменьшать доход, полученный от операций с ценными бумагами и ФИСС, на убыток от аналогичных операций, полученный в предыдущих годах.

9.9. Налоговые ставки

Всего Налоговым кодексом Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц предусмотрено пять налоговых ставок:

- налоговая ставка в размере 13%;
- налоговая ставка в размере 15%;
- налоговая ставка в размере 30%;
- налоговая ставка в размере 35%;

Различные налоговые ставки установлены как в отношении видов доходов, так и в отношении категорий налогоплательщиков.

Так, в том случае если физическое лицо является налоговым резидентом РФ, большинство его доходов будет облагаться по налоговой ставке в размере 13%. К таким доходам, например, относится заработная плата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также некоторые иные доходы.

Налогообложение по ставке 15% облагаются дивиденды, полученные от российских организаций физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ

Все прочие доходы физических лиц - нерезидентов облагаются по ставке 30%.

Ставка НДФЛ в размере 35% является максимальной. Она применяется при получении выигрышей и призов в проводимых конкурсах со стоимости таких выигрышей свыше 4000 руб.

9.10. Порядок исчисления налога

В первую очередь необходимо определить все свои доходы, которые являются полученными на протяжении налогового периода (отчетного года) и облагаются НДФЛ;

Далее нужно установить какие на них идут налоговые ставки НДФЛ. Следующим пунктом идет определение налоговой базы НДФЛ (в случае, когда есть несколько ставок, для каждой из них будет установлена своя налогооблагаемая база НДФЛ);

Вычисляем сумму НДФЛ с каждой налоговой базы. Формула расчета НДФЛ является собой такое математическое выражение:

$$(\text{Сумма НДФЛ}) = (\text{Налоговая база}) \times (\text{Налоговая ставка})$$

После этого необходимо округлить получившуюся сумму до целых рублей. Округление осуществляется по такой схеме: в случае, когда сумма копеек меньше 50, округление НДФЛ идет в сторону уменьшения, то есть пишутся целые рубли с полученного в предыдущей формуле выражения; если же в сумме количество копеек больше 50, то сумма НДФЛ увеличивается на 1 рубль;

Этот пункт выполняют только те, у кого есть несколько ставок НДФЛ. Для расчета общей суммы НДФЛ им нужно сложить суммы НДФЛ, которые рассчитаны по каждой ставке отдельно.

9.11. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами

В соответствии с п.1 ст.226, налоговыми агентами для целей Налогового кодекса признаются:

- российские организации,
- индивидуальные предприниматели,
- нотариусы, занимающиеся частной практикой,
- адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты,
- обособленные подразделения иностранных организаций в РФ,

от которых или в результате отношений с которыми, налогоплательщики получили доходы, облагаемые НДФЛ.

Налоговые агенты обязаны:

- исчислять НДФЛ,
- удерживать НДФЛ у налогоплательщика,
- уплачивать НДФЛ в бюджет.

Расчет НДФЛ производится налоговыми агентами в соответствии со статьей 224 Налогового Кодекса с учетом всех особенностей, предусмотренных положениями 23 главы НК РФ.

При этом, не допускается уплата налога за счет средств налоговых агентов.

При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой НДФЛ.

Исчисление НДФЛ производится нарастающим итогом с начала года по итогам каждого месяца по всем начисленным доходам, облагаемым по ставке 13%.

При этом производится зачет удержанной в предыдущие месяцы текущего года суммы НДФЛ.

НДФЛ с доходов, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется отдельно по каждой сумме такого дохода, начисленного налогоплательщику.

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

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

Удержание НДФЛ производится за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств:

- налогоплательщику,
- либо по его поручению третьим лицам.

При этом удерживаемая сумма НДФЛ не может превышать 50% суммы выплаты.

Уплата НДФЛ производится налогоплательщиками:

- по месту нахождения и учета налогоплательщика,
- по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

9.12. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающиеся частной практикой

Исчисление и уплату налога производят следующие налогоплательщики:

- 1) физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности;
- 2) частные нотариусы и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, - по суммам доходов, полученных от такой деятельности.

Налогоплательщики самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном ст.225 Налогового кодекса.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисляется налогоплательщиком с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате налогоплательщику дохода, а также сумм авансовых платежей по налогу, фактически уплаченных в соответствующий бюджет.

Убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом, не уменьшают налоговую базу.

9.13. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей

Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная в соответствии с налоговой декларацией с учетом положений настоящей статьи, уплачивается по месту учета налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Расчет сумм авансовых платежей на текущий налоговый период производится налоговым органом на основании суммы предполагаемого дохода, указанного в налоговой декларации.

Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком на основании налоговых уведомлений:

- 1) за январь - июнь - не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;
- 2) за июль - сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей;
- 3) за октябрь - декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей.

(ст.227 Налогового кодекса)

9.14. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов.

Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности

Исчисление и уплату налога в соответствии со ст.228 Налогового кодекса производят следующие категории налогоплательщиков:

- 1) физические лица - исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества;
- 2) физические лица - исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности;
- 3) физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, получающие доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, - исходя из сумм таких доходов;
- 4) физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, - исходя из сумм таких доходов;
- 5) физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов), - исходя из сумм таких выигрышей.

Налогоплательщики, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном ст.225 Налогового кодекса.

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

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

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

Налогоплательщики, получившие доходы, при выплате которых налоговыми агентами не была удержана сумма налога, уплачивают налог равными долями в два платежа: первый - не позднее 30 дней с даты вручения налоговым органом налогового уведомления об уплате налога, второй - не позднее 30 дней после первого срока уплаты.

(ст. 228 Налогового кодекса)

Индивидуальный предприниматель ведет учет доходов и расходов.

Доходы ИП облагаются налогом на доходы физических лиц (НДФЛ), где база НДФЛ выражается как доходы ИП (подлежащие налогообложению), уменьшенные на сумму налоговых вычетов. Общая налоговая ставка сформирована в размере 13%. Оставшаяся прибыль поступает в собственное распоряжение и используется самостоятельно.

9.15. Декларация о доходах граждан

Налоговая декларация представляется налогоплательщиками, указанными в ст.227 и 228 Налогового кодекса.

Налоговая декларация представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Лица, на которых не возложена обязанность, представлять налоговую декларацию, вправе представить такую декларацию в налоговый орган по месту жительства.

В случае прекращения деятельности до конца налогового периода налогоплательщики обязаны в пятидневный срок со дня прекращения такой деятельности или таких выплат представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде.

При прекращении в течение календарного года иностранным физическим лицом деятельности и выезде его за пределы территории Российской Федерации налоговая декларация о доходах, должна быть представлена им не позднее, чем за один месяц до выезда за пределы территории Российской Федерации.

В налоговых декларациях физические лица указывают все полученные ими в налоговом периоде доходы, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей, суммы налога, подлежащие уплате (доплате) или возврату по итогам налогового периода.

9.16. Система декларирования доходов физических лиц

В соответствии с налоговым законодательством продекларировать полученные доходы обязаны следующие категории налогоплательщиков:

- физические лица, получившие доходы:
 - а) от продажи всех видов движимого и недвижимого имущества, находящегося в собственности граждан менее 3-х лет;
 - б) от уступки прав требования по договорам долевого строительства;
 - в) от реализации ценных бумаг, долей в уставном капитале, независимо от срока владения.
- физические лица по суммам доходов, полученным:
 - а) от сдачи внаем (аренду) квартиры (дома, комнаты и т.д.);
 - б) от сдачи в аренду автомобиля, гаража и другого имущества.
- лица, получившие вознаграждения от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера (в том числе от оказания платных услуг в качестве репетитора, няни, домработницы и др.);
- физические лица, получающие другие доходы, при получении которых налоговыми агентами не был удержан налог;
- физические лица, в пользу которых были заключены договоры дарения (за исключением дарения имущества членам семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации);
- физические лица, получившие выигрыши от организаторов лотерей, тотализаторов и других, основанных на риске игр;
- физические лица, получающие доходы в виде вознаграждения, выплачиваемого им как наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений, полезных моделей и промышленных образцов;
- физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, получающие доходы от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, - исходя из сумм таких доходов;
- иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента (помощник по хозяйству, няня, домработница, строитель и т.д.), выданного в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года № 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации", когда сумма налога, исчисленная налогоплательщиком исходя из фактически полученных доходов, превышает сумму ранее уплаченных в виде ежемесячного фиксированного авансового платежа в размере 1000 рублей;
- физические лица, получающие доходы в виде денежного эквивалента недвижимого имущества и (или) ценных бумаг, переданных на пополнение целевого капитала некоммерческих организаций в порядке, установленном Федеральным законом от 30

декабря 2006 года № 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций", если на дату передачи имущества оно находилось в собственности налогоплательщика-жертвователя менее 3-х лет;

- индивидуальные предприниматели, применяющие общий режим налогообложения доходов, - по суммам доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности;

- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой.

Представить налоговую декларацию необходимо не позднее 30 апреля 2013 года в налоговую инспекцию по месту жительства (постановки на налоговый учет) лично или через представителя (на основании нотариальной доверенности), либо направить почтой с описью вложения или по телекоммуникационным каналам связи (в электронном виде).

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налогоплательщиков НДФЛ.
2. Как устанавливается объект налогообложения по НДФЛ?
3. От чего зависит величина налоговой базы НДФЛ?
4. Приведите примеры освобождения от уплаты НДФЛ.
5. Приведите примеры стандартных налоговых вычетов.
6. Приведите примеры социальных налоговых вычетов.
7. Каковы ставки налога на доходы физических лиц?
8. Определите налоговый период по НДФЛ.
9. Каков порядок исчисления налоговой базы по НДФЛ?
10. Какие сроки уплаты НДФЛ предусматривает НК?

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.))/СПС «КонсультантПлюс»<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
2. **Абрамов М.Д.** Вопросы совершенствования налоговой системы России // Налоговые споры: Теория и практика.— 2012. — № 9.
3. Налоговая система: учебное пособие для проведения практ. занятий и самостоятельной работы студ. эконом. спец. / Л. Н. Алайкина ; ФГБОУ ВПО СГАУ. - Саратов: Изд-во НВНИИГТ, 2012.
4. **Пансков, Владимир Георгиевич.** Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для вузов. рек. МО по спец. 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков. - 2-е изд., доп. и перераб. - Электрон. текстовые дан. - М.: Юрайт, 2011. - 680 с. - (Бакалавр). - ISBN 978-5-9916-0998-2: Б. ц.УДК 33
5. **Смирнова Е.Е.** Роль НДФЛ в формировании бюджетных доходов // Российское предпринимательство. — 2012. — № 09 (207). — с. 174-179. -<http://www.creativeconomy.ru/articles/23722/>
6. Сайт Министерства Финансов РФ [электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.minfin.r>

Лекция 10

Другие федеральные налоги

10.1. Налог на добычу полезных ископаемых

Нормативный документ – гл. 26 «Налог на добычу полезных ископаемых».

Налогоплательщики - организации и индивидуальные предприниматели, зарегистрированные и признаваемые пользователями недр.

Объекты налогообложения. Объектом налогообложения признаются полезные ископаемые:

Добытые из недр на территории РФ на предоставленном по закону участке недр.

Извлеченные из отходов (потерь) производства, подлежащие отдельному лицензированию.

Добытые из недр за пределами РФ на территориях, арендуемых, используемых по международным договорам или находящихся под юрисдикцией РФ.

Не являются объектами налогообложения:

общераспространенные ископаемые, в т.ч. подземные воды, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;

добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и др. геологические коллекционные материалы;

добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение;

полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов (потерь) горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств;

дренажные подземные воды;

метан угольных пластов.

Виды полезных ископаемых: антрацит, уголь каменный, уголь бурый и горючие сланцы, торф, углеводородное сырье (нефть, газовый конденсат, газ горючий природный, метан угольных пластов, товарные руды черных и цветных металлов, редких, радиоактивных металлов, полезные компоненты комплексной руды, горно-химическое неметаллическое сырье (апатит, фосфоритовые руды, соли, сера, шпат, краски земляные и др.), битуминозные породы, сырье редких металлов (индий, кадмий, теллур, таллий, галлий и др.), неметаллическое сырье (гипс, ангидрид, мел, известняк, галька, гравий, песок, глина, облицовочные камни) и т.д.

Налоговая база. Определяется как стоимость добытых полезных ископаемых по каждому виду, с учетом установленных различных ставок.

Исключение из общего правила сделано для угля, нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа, и некоторых иных полезных ископаемых. Налоговая база по ним определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении. С 1 января 2013 г. таким же особенным образом рассчитывается налоговая база при добыче газового конденсата.

Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы указан в ст. 340 Налогового Кодекса РФ.

Налоговый период. Календарный месяц.

Налоговые ставки. Ставки установлены по каждому виду полезных ископаемых ст. 342 Налогового Кодекса РФ.

Порядок и сроки уплаты налога. По итогам месяца исчисляется сумма налога отдельно по каждому виду добытых полезных ископаемых. Подлежит уплате в бюджет по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

Налог уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Пользователи недр уплачивают регулярные платежи ежеквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом, равными долями в размере

одной четвертой от суммы платежа, рассчитанного за год (Закон РФ от 21.02.1992 N 2395-1).

Порядок и условия взимания регулярных платежей за пользование недрами с пользователей недр устанавливаются Правительством РФ, а суммы указанных платежей направляются в федеральный бюджет.

Обязанность представления налоговой декларации возникает, начиная с налогового периода, в котором стала осуществляться фактическая добыча полезных ископаемых. Представляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговую декларацию по НДС можно подавать как в бумажном, так и в электронном виде.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налогоплательщиков НДС.
2. Как устанавливается объект налогообложения по НДС?
3. От чего зависит величина налоговой базы НДС?
4. Приведите примеры освобождения от уплаты НДС.
5. Каковы ставки НДС?
6. Определите налоговый период по НДС.
7. Каков порядок исчисления НДС?
8. Какие сроки уплаты НДС предусматривает НК?

10.2. Водный налог

Нормативный документ – гл. 25.2 «Водный налог».

Налогоплательщики. Организации и физические лица, осуществляющие специальное или особое водопользование в соответствии с законодательством РФ, признаваемое объектом налогообложения.

Не уплачивают налог организации и физические лица, использующие водные объекты на основании договоров водопользования или решений о предоставлении их в пользование, заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса РФ.

Объектами налогообложения признаются следующие виды пользования водными объектами:

Забор воды из водных объектов.

Использование акватории водных объектов, кроме лесосплава в плотках и кошелях.

Использование водных объектов без забора воды для гидроэнергетики.

Использование водных объектов для лесосплава в плотках и кошелях.

Не являются объектами налогообложения забор воды:

содержащей полезные ископаемые и природные лечебные ресурсы (а также термальных вод);

для обеспечения пожарной безопасности и для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;

для санитарных, экологических и судоходных попусков;

морскими и другими судами для обеспечения работы технологического оборудования;

для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;

для орошения земель сельхозназначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, личных подсобных хозяйств, для водопоя и обслуживания скота и птицы, находящихся в собственности организаций и граждан;

из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод (разъяснения в письме ФНС РФ от 20.07.2005 N ГВ-6-21/607@).

Использование акватории:

для плавания на судах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;

для размещения и стоянки плавсредств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод;

для проведения государственного мониторинга водных объектов, геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ;

для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, воднотранспортного, водопроводного назначения и для целей водоотведения;

для организованного отдыха исключительно инвалидов, ветеранов и детей;

для проведения дноуглубительных и др. работ, связанных с эксплуатацией судоходных путей и гидротехнических сооружений;

для рыболовства и охоты.

Особое пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства

Налоговая база определяется по каждому виду водопользования и каждому водному объекту отдельно:

а) при заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранный из водного объекта за налоговый период на основании показаний водоизмерительных приборов, а в случае их отсутствия - по нормам водопотребления;

б) при использовании акватории налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства по данным лицензии, а в случае ее отсутствия - по материалам технической и проектной документации;

в) при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии;

г) при лесосплаве в плотках и кошелях налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплавляемой за налоговый период, в тысячах куб. метров и расстояния сплава в км, деленного на 100.

Налоговый период - квартал.

Налоговые ставки установлены по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам в рублях за 1 тыс. куб. воды забранной из поверхностных или подземных водных объектов - ст. 333.12 Налогового Кодекса РФ.

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере.

Ставка налога при заборе воды для водоснабжения населения устанавливается в размере 70 рублей за одну тысячу кубических метров воды, забранной из водного объекта.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите налогоплательщиков водного налога.
2. Как устанавливается объект налогообложения по водному налогу?
3. От чего зависит величина налоговой базы водного налога?
4. Приведите примеры освобождения от уплаты водного налога.
5. Каковы ставки водного налога?
6. Определите налоговый период по водному налогу.
7. Каков порядок исчисления водного налога?
8. Какие сроки уплаты водного налога предусматривает НК?

10.3. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Нормативный документ 25.1 «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов».

Налогоплательщики. Плательщиками сборов за пользование объектами животного мира признаются организации и физические лица, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории Российской Федерации. Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов являются организации и физические лица, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами водных

биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.

Объектами обложения признаются объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании соответствующей лицензии.

Не признаются объектами обложения объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации и лицами, не относящимися к коренным малочисленным народам, но постоянно проживающими в местах их традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности, для которых охота и рыболовство являются основой существования. Такое право распространяется только на количество (объем) объектов, добываемых для удовлетворения личных нужд, в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности данной категории плательщиков.

Ставки сбора за каждый объект животного мира устанавливаются в твердых размерах. Так, за овцебыка или зубра размер ставки составляет 15000 рублей; за медведя бурого — 6000 рублей; за фазана, тетерева — 20 рублей. Подобным образом устанавливаются ставки за каждый объект водных биологических ресурсов.

10.4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

10.4.1.НДПИ

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля от стоимости добытых полезных ископаемых.

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода (месяц) по видам добытых полезных ископаемых. При этом налог уплачивается отдельно по каждому виду добытых полезных ископаемых.

В течение налогового периода в бюджет уплачиваются авансовые платежи, исчисляемые как одна третья общей суммы налога за предыдущий налоговый период.

Разница между общей суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода, и суммой авансовых платежей по налогу, уплаченных в течение налогового периода, подлежит уплате в бюджет по итогу налогового периода.

Положительная разница между суммой авансовых платежей по налогу, уплаченных в течение налогового периода, и общей суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода, признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит возврату (зачету) налогоплательщику в соответствии со ст.78 НК РФ.

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

Обязанность представления налоговой декларации у налогоплательщиков возникает за тот налоговый период, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых.

Авансовые платежи уплачиваются не позднее последнего дня каждого месяца налогового периода. Уплата налога на добычу полезных ископаемых в отдельном субъекте Российской Федерации должна производиться по месту постановки налогоплательщика на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.

10.4.2.Водный налог

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки. Подлежащий уплате налог

представляет собой сумму, полученную в результате сложения размеров налога, исчисленных в отношении всех видов водопользования.

Налог подлежит уплате не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (т. е. не позднее 20 апреля, 20 июля, 20 октября и 20 января).

Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога.

При этом налогоплательщики, в соответствии со статьей 83 Налогового кодекса РФ отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Водный налог уплачивается также налогоплательщиками — иностранными лицами, подпадающими под его условия, которые обязаны предоставлять копию налоговой декларации в налоговый орган по местонахождению органа, выдавшего лицензию на водопользование, в срок, установленный для уплаты налога.

10.4.3. Уплата сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов

Порядок исчисления и уплаты сбора. Сумма сбора определяется в отношении каждого объекта животного мира как произведение соответствующего количества объектов животного мира и соответствующей ставки. Сумму сбора за пользование объектами животного мира плательщики уплачивают при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается в виде разового и регулярных взносов. Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен 10%. Уплата разового взноса производится при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов. Оставшаяся сумма сбора, определяемая 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.

Уплата сбора за пользование объектами животного мира производится плательщиками по месту нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира.

Уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов производится:

плательщиками — физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей, — по месту нахождения органа, выдавшего разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;

плательщиками — организациями и индивидуальными предпринимателями — по месту своего учета.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите плательщиков сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Как устанавливается объект налогообложения по сборам за пользование объектами животного мира и сборам за пользование объектами водных биологических ресурсов?
3. Приведите примеры ставок сборов за пользование объектами животного мира и сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.
4. Каков порядок исчисления налоговой базы по сборам за пользование объектами животного мира и сборам за пользование объектами водных биологических ресурсов?
5. Какие сроки уплаты сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов предусматривает НК?
6. Особенности исчисления и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых?
7. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога?

8. Особенности исчисления и сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.))/СПС «КонсультантПлюс»<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
2. **Александров, И. М.** Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник, рек. УМО по направлению «Экономика» / И. М. Александров. - 10-е изд., перераб. и доп. - Электрон. текстовые дан. - М. : Дашков и К, 2011. - 228 с. - ISBN 978-5-394-00440-7 : Б. ц.УДК 336.2
3. **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для вузов. рек. МО по спец. 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков. - 2-е изд., доп. и перераб. - Электрон. текстовые дан. - М.: Юрайт, 2011. - 680 с. - (Бакалавр). - ISBN 978-5-9916-0998-2: Б. ц.УДК 33
4. Налоговая система: учебное пособие для проведения практ. занятий и самостоятельной работы студ. эконом. спец. / Л. Н. Алайкина ; ФГБОУ ВПО СГАУ. - Саратов: Изд-во НВНИИГГ, 2012.
5. Налоги и налогообложение: практикум / Т. А. Исаева. - Саратов: Наука, 2012. - 157 с.

Лекция 11

Региональные налоги

11.1. Характеристика региональной налоговой системы

Региональные налоги – обязательные платежи в бюджет соответствующих субъектов РФ, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом и обязательные к уплате на территории всех регионов соответствующих субъектов РФ. Региональные налоги четко определены законодательством и к ним относятся:

1. транспортный налог;
2. налог на имущество организаций (предприятий);
3. налог на игорный бизнес.

Роль региональных налогов. Региональные налоги аккумулируются в региональных бюджетах и используются субъектом РФ для выполнения своих функций.

Бюджетно-налоговые системы создаются и реформируются для выполнения нескольких взаимосвязанных функций, среди которых следующие:

1) Закрепление определенного порядка движения бюджетно-налоговых потоков по уровням территориальной организации государства (направление этих потоков, пропорции их разделения, целевое назначение и т.д.) и адекватных процедур регулирования возникающих по этому поводу отношений.

2) Аккумуляция и использование в общерегиональных целях средств, образованных на самой территории и поступающих в региональные бюджетно-налоговые системы полностью и одноканально (таково большинство местных налогов, штрафов и иных финансовых санкций), аналогично образованных средств, поступающих в эти системы частично, в соответствии с принятым порядком их распределения между бюджетно-налоговыми системами разного уровня (например “нефтяные деньги”). Часть средств, аккумулируемых в вышестоящей бюджетно-налоговой системе, перераспределяется по тем или иным соображениям в пользу нижестоящих региональных систем (дотации и субвенции, а также часть “местных средств”, по разрешению вышестоящих систем им не перечисленная).

3) Выполнение региональными органами власти и управления своих представительных и исполнительных полномочий с соблюдением требований формальной финансовой независимости их политики от вышестоящих уровней.

4) Самообеспечение внутрирегиональных социальных программ, т.е. бюджетное удовлетворение части потребностей населения в определенных жизненных благах и реализации его национально-этнических интересов. Несмотря на все большую самодостаточность населения и коммерциализацию социальной сферы, доля стоимости соответствующих услуг, финансируемых через каналы региональных бюджетно-налоговых систем, достигает четверти к сумме доходов населения России (за вычетом налогов).

5) Формирование инфраструктурного каркаса территории (отрасли “местного хозяйства”, местные дороги и транспорт и т.п.) как важнейшего исходного условия формирования и поддержания внутрирегиональных связей.

6) Регулирование состояния и использования природно-ресурсного и экологического потенциала (земля, недра, леса, воды, флора и фауна, воздушный бассейн) как естественного базиса существования и развития территории.

7) Стимулирование определенных ценностных региональных ориентиров населения, создание условий для его деловой активности, для структурных преобразований, для инвестиционной привлекательности и т.д. Это вопрос не только потенциалов территориального развития, но и будущего бюджетно-налогового благополучия.

11.2. Региональное налоговое законодательство. Полномочия государственных органов власти субъектов РФ в области налогообложения

Региональным перечнем налогов признаются налоги, которые установлены Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов, если иное не предусмотрено Кодексом.

Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются в порядке и пределах,

предусмотренных Кодексом, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются Кодексом.

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, предусмотренных Кодексом, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

К региональным налогам относятся:

1. Налог на имущество организаций (глава 30 Кодекса "Налог на имущество организаций" введена в действие с 1 января 2004 г. Федеральным законом от 11.11.2003 № 139-ФЗ "О внесении дополнения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

2. Налог на игорный бизнес (глава 29 Кодекса "Налог на игорный бизнес" введена в действие с 1 января 2004 г. Федеральным законом от 27.12.2002 № 182-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах");

3. Транспортный налог (глава 28 Кодекса "Транспортный налог" введена в действие с 01.01.2003 Федеральным законом от 24.07.2002 № 110-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации").

Устанавливая региональные налоги, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговые ставки в пределах, установленных соответствующей главой, порядок и сроки уплаты налога. При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

11.3. Налоговые доходы региональных бюджетов

Перечень доходов регионального бюджета установлен ст. 56, 57 Бюджетного кодекса РФ.

В бюджет субъектов РФ зачисляются налоговые доходы от региональных налогов – налога на имущество организаций, налога на игорный бизнес, транспортного налога. В региональные бюджеты также зачисляются доходы от ряда федеральных налогов и сборов и налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами. В частности, в бюджеты субъектов частично зачисляются доходы от налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья, акцизов на спиртосодержащую продукцию, акцизов на автомобильный бензин, акцизов на алкогольную продукцию и пиво, налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, на добычу общераспространенных полезных ископаемых, сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, сбора за пользование объектами животного мира, единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Нормативы отчислений налоговых доходов в региональные бюджеты установлены Бюджетного кодекса РФ и налоговым законодательством.

Налоговые доходы от региональных налогов, установленных органами государственной власти края (области), в состав которого входит автономный округ, подлежат зачислению в бюджет края (области), а налоговые доходы от региональных налогов, установленных органами государственной власти автономного округа, подлежат зачислению в бюджет автономного округа.

11.4. Порядок начисления и уплаты региональных налогов

11.4.1. Налог на имущество организаций

Нормативный документ глава 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

Плательщики налога. Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ.

Не признаются налогоплательщиками налога организации, являющиеся организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи.

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе – основные средства. в порядке Объектами налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации.

Не признаются объектами налогообложения: земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

Имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;

С 01.01.2013 года:

объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;

ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;

Космические объекты;

Суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

Движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

Налоговая база. Налоговая база (ст. 375 НК РФ) определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Пример расчета средней стоимости:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	26 400
1 февраля	25 200
1 марта	24 000
1 апреля	757 175

$$\text{СрСт} = (26400 + 25200 + 24000 + 757175) / (3 + 1) = 20819,75 \text{ руб.}$$

Налоговый период. Календарный год.

Отчетный период. Квартал, полугодие, 9 месяцев. Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговая ставка. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента (ст. 380 НК РФ). Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения

Налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении:

железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линии энергопередач, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, не могут превышать:

в 2013 году 0,4 процента,

в 2014 году - 0,7 процента,

в 2015 году - 1,0 процента,

в 2016 году - 1,3 процента,

в 2017 году - 1,6 процента,

в 2018 году - 1,9 процента.

Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации.

Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода (ст. 382 НК РФ):

Сумма налога = Ставка налога * Налоговая база

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода:

Сумма налога = Ставка налога * Налоговая база – Сумма авансовых платежей.

Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации (ст. 383 НК РФ).

В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу, если законом субъекта Российской Федерации не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 2 ст. 382 НК РФ.[1,3]

11.4.2. Транспортный налог

Транспортный налог является прямым региональным налогом. Регулируется главой 28 «Транспортный налог», Налогового Кодекса РФ и законами субъектов РФ.

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

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

Определение **налоговой базы** имеет свои особенности в зависимости от вида транспортного средства

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

2) для водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств – это валовая вместимость в регистровых тоннах;

3) как единица транспортного средства – для всех остальных водных и воздушных транспортных средств.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков – организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Ставки, предусмотренные, федеральным законодательством, могут быть увеличены или уменьшены законодательными актами субъектов РФ в 10 раз.

Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода:

Сумма налога = Ставка налога * Налоговая база

Организации исчисляют налог самостоятельно, физическим лицам налог рассчитывают налоговые органы на основе данных органов, регистрирующих транспортные средства. Организации уплачивают авансовые квартальные платежи, срок уплаты для физических лиц устанавливается региональным законодательством.[1,4]

11.4.3. Налог на игорный бизнес

Налог на игорный бизнес регулируется главой 29 Налогового Кодекса РФ и законодательными актами субъектов федерации.

На территории страны созданы 4 игорные зоны, на территории которых разрешена игровая деятельность в РФ:

1. Алтайский край;
2. Калининградская область;
3. Приморский край;
4. Краснодарский край.

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.

По каждому из объектов налогообложения **налоговая база** определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения. **Налоговым периодом** признается календарный месяц.

В НК РФ установлены минимальные и максимальные ставки налога в зависимости от объекта налогообложения. Ставки выражены в рублях за каждый объект налогообложения. Необходимо знать особенности регионального законодательства в части установления ставок и исчисления налоговой базы.

Вопросы для самоконтроля

1. Характеристика региональной налоговой системы
2. Региональное налоговое законодательство
3. Полномочия государственных органов власти субъектов РФ в области налогообложения
4. Какие налоги относятся к региональным налогам
5. Налоговые доходы региональных бюджетов
6. Плательщики налога на имущество организаций
7. Объект налогообложения налога на имущество организаций
8. Налоговая база налога на имущество организаций
9. Налоговый и отчетный период налога на имущество организаций
10. Налоговая ставка налога на имущество организаций
11. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций
12. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций
13. Плательщики транспортного налога
14. Объект налогообложения транспортного налога
15. Налогооблагаемая база по транспортному налогу
16. Налоговый и отчетные периоды по транспортному налогу
17. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по транспортному налогу
18. Налогоплательщик по налогу на игорный бизнес
19. Объект налогообложения по налогу на игорный бизнес
20. Налоговый период по налогу на игорный бизнес
21. Порядок расчета сумм по налогу на игорный бизнес

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. 1, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.))//СПС «КонсультантПлюс»<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>

2. **Александров, И. М.** Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник, рек. УМО по направлению «Экономика» / И. М. Александров. - 10-е изд., перераб. и доп. - Электрон. текстовые дан. - М. : Дашков и К, 2011. - 228 с. - ISBN 978-5-394-00440-7 : Б. ц.УДК 336.2
3. Закон Саратовской области «О введении на территории Саратовской области транспортного налога» от 28.11.2005 N 112-ЗСО
4. Комментарий к Закону Саратовской области от 1 августа 2007 N 130-ЗСО "О внесении изменений в Закон Саратовской области "О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций"
5. Налоговая система: учебное пособие для проведения практ. занятий и самостоятельной работы студ. эконом. спец. / Л. Н. Алайкина ; ФГБОУ ВПО СГАУ. - Саратов: Изд-во НВНИИГГ, 2012.
6. Налоги и налогообложение: практикум / Т. А. Исаева. - Саратов: Наука, 2012. - 157 с.
7. **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для вузов. рек. МО по спец. 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков. - 2-е изд., доп. и перераб. - Электрон. текстовые дан. - М.: Юрайт, 2011. - 680 с. - (Бакалавр). - ISBN 978-5-9916-0998-2: Б. ц.УДК 33

Лекция 12 Местные налоги

12.1. Налоговые доходы местных бюджетов

В бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами муниципальных районов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

земельного налога, взимаемого на межселенных территориях, - по нормативу 100 процентов;

налога на имущество физических лиц, взимаемого на межселенных территориях, - по нормативу 100 процентов.

В бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

налога на доходы физических лиц - по нормативу 5 процентов;

налога на доходы физических лиц, взимаемого на межселенных территориях, - по нормативу 15 процентов;

единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - по нормативу 100 процентов;

единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 50 процентов;

единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на межселенных территориях, - по нормативу 100 процентов;

государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) - по нормативу 100 процентов. [11]

12.2. Нормативно-правовые акты в области налогообложения на местном уровне

Налоговое законодательство включает совокупность нормативных актов, действующих на территории РФ и регулирующих налоговые отношения. В его состав входят: международное законодательство, действующее на территории РФ; законодательство о налогах и сборах и иные нормативные акты (в том числе и органов исполнительной власти), которые регулируют отношения в сфере налогообложения.

Законодательство о налогах и сборах является составным элементом налогового законодательства.

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения (п. 1 ст. 2 НК):

- по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации;
- возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения (п. 1 ст. 3 НК).

нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК. [1]

12.3. Полномочия органов местного самоуправления в области установления и уплаты местных налогов

1. местные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом.

2. в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издаются нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

3. представительные органы местного самоуправления вводят местные налоги и сборы, устанавливают размеры ставок по ним и предоставляют льготы по их уплате в пределах прав, предоставленных им налоговым законодательством РФ.

4. органы местного самоуправления предоставляют налоговые кредиты, отсрочки и рассрочки по уплате налогов и иных обязательных платежей в местные бюджеты в соответствии с налоговым законодательством РФ в пределах лимитов предоставления налоговых кредитов. [1]

12.4. Особенности исчисления местных налогов

При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются:

налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ;

порядок и сроки уплаты налога;

формы отчетности поданному местному налогу.

Иные элементы налогообложения устанавливаются Налоговым кодексом РФ. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Не могут устанавливаться региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ. [1,2,3]

12.5. Земельный налог

Земельный налог устанавливается главой 31 «Земельный налог» Налогового Кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, праве бессрочного пользования, праве пожизненного наследуемого владения.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах территории муниципального образования.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признается первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать размер ставки, предусмотренной федеральным законодательством. отдельным категориям налогоплательщиков предоставлены льготы.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Так, на территории г. Краснодара налог по итогам года уплачивается налогоплательщиками - организациями или индивидуальными предпринимателями не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Срок уплаты налога для налогоплательщиков - физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, не может быть установлен ранее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают налог на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом. [1,2,3,11]

12.6. Налог на имущество физических лиц

Порядок налогообложения имущества физических лиц установлен Законом Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003–1 «О налогах на имущество физических лиц» (далее — Закон №2003–1).

Налог на имущество физических лиц является местным налогом, зачисляется в местный бюджет по месту нахождения объекта налогообложения.

Плательщики налога. Плательщиками налога признаются физические лица — собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Объектами налогообложения признаются: жилой дом; квартира; комната; дача; гараж; иное строение, помещение и сооружение; доля в праве общей собственности на имущество.

Ставки налога. Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения.

Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости и типа использования объекта налогообложения, а также в зависимости от места нахождения объекта налогообложения применительно к муниципальным.

От уплаты налога на имущество физических лиц освобождаются:

Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней; инвалиды I и II групп, инвалиды с детства и др.

Порядок исчисления и уплаты налога.

Налог исчисляется на основании данных об инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года.

Налоговые уведомления об уплате налога вручаются плательщикам налоговыми органами в порядке и сроки, которые установлены Налоговым кодексом Российской Федерации (ст. 52 НК РФ).

Уплата налога производится не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог.

Лица, своевременно не привлеченные к уплате налога, уплачивают его не более чем за три года, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с привлечением к уплате налога. [1,2,3,4,5]

Вопросы для самоконтроля

1. Налоговые доходы местных бюджетов
2. Нормативно-правовые акты в области налогообложения на местном уровне
3. Полномочия органов местного самоуправления в области установления и уплаты местных налогов
4. Особенности исчисления местных налогов
5. Налогоплательщики земельного налога
6. Объект налогообложения и налогооблагаемая база по земельному налогу
7. Налоговый и отчетные периоды по земельному налогу
8. Ставки по земельному налогу
9. Порядок расчета земельного налога и срока уплаты
10. Плательщики налога на имущество физических лиц
11. Объект налогообложения налогом на имущество физических лиц
12. Налогооблагаемая база налога на имущество физических лиц
13. Налоговые ставки налога на имущество физических лиц
14. Порядок расчета и срока уплаты налога на имущество физических лиц

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.)) / СПС «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>

2. **Александров, И. М.** Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник, рек. УМО по направлению «Экономика» / И. М. Александров. - 10-е изд., перераб. и доп. - Электрон. текстовые дан. - М. : Дашков и К, 2011. - 228 с. - ISBN 978-5-394-00440-7 : Б. ц.УДК 336.2
3. **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для вузов. рек. МО по спец. 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков. - 2-е изд., доп. и перераб. - Электрон. текстовые дан. - М.: Юрайт, 2011. - 680 с. - (Бакалавр). - ISBN 978-5-9916-0998-2: Б. ц.УДК 33
4. Налоговая система: учебное пособие для проведения практ. занятий и самостоятельной работы студ. эконом. спец. / Л. Н. Алайкина ; ФГБОУ ВПО СГАУ. - Саратов: Изд-во НВНИИГГ, 2012.
5. Налоги и налогообложение: практикум / Т. А. Исаева. - Саратов: Наука, 2012. - 157 с.
6. Налоговые доходы местных бюджетов [.http://www.consultant.ru/popular/budget/56_11.html](http://www.consultant.ru/popular/budget/56_11.html).
Консультант Плюс, 1992-2014

Лекция 13

Специальные налоговые режимы

13.1. Цели и задачи установления специальных налоговых режимов

Характерной особенностью налоговой системы России является наличие специальных налоговых режимов, представляющих собой особый установленный Налоговым кодексом порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени и применяемый в оговоренных Кодексом случаях.

Налоговым кодексом предусмотрены пять таких налоговых режимов:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- единый налог на вмененный доход;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения. [1]

Указанные налоговые режимы нацелены на создание более благоприятных экономических и финансовых условий функционирования организаций, относящихся к сфере малого предпринимательства, а также индивидуальных предпринимателей.

Установление специальных налоговых режимов для отдельных категорий хозяйствующих субъектов либо субъектов отдельных сегментов национальной экономики, как правило, бывает продиктовано целями стимулирования и улучшения регулирования деятельности таких хозяйствующих субъектов (например, - субъектов малого предпринимательства, сельскохозяйственных товаропроизводителей и т. д.).

13.2. Общая характеристика специальных налоговых режимов в РФ

Под специальным налоговым режимом понимается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени. СНР применяются на основании законодательства о налогах и сборах. Порядок установления специальных налоговых режимов регулируется положениями ст. 18 части первой НК РФ. При установлении специальных налоговых режимов законодателем определяются обязательные элементы налогообложения, а также при необходимости - налоговые льготы.

Специальные налоговые режимы являются льготными по сравнению с общим режимом и предусматривают замену уплаты нескольких налогов из тех, что мы перечислили выше, одним налогом или разделом произведенной продукции между государством и налогоплательщиком. Например, при упрощенной системе налогообложения налогоплательщик – индивидуальный предприниматель может платить 6% от валового дохода. При этом он не платит: НДС, налог на доходы физических лиц. Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности может применяться в отношении следующих видов предпринимательской деятельности: оказания бытовых услуг; оказания ветеринарных услуг; оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств; розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли не более 150 кв. м., палатки, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади; оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 кв. м; оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, эксплуатирующими не более 20 транспортных средств.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями **добровольно**.

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога организациями предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций и единого социального налога уплатой единого сельскохозяйственного налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности), налога на добавленную стоимость, налога на имущество физических лиц и единого социального налога уплатой единого там хозяйственной деятельности индивидуальных предпринимателей за налоговый период.

Индивидуальные предприниматели, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

13.3. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства

Одной из важных задач, стоящих перед экономикой России, является укрепление и развитие среднего и малого бизнеса, а также стимулирование данных процессов.

Введение налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства преследует цель устранения налоговой дискриминации, которая проявляется в рассмотренных ниже проблемах налогообложения предпринимательской деятельности.

Сложности появляются у налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения, когда некоторые виды деятельности попадают под систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Здесь также возникает проблема пропорционального распределения доходов и расходов налогоплательщика по двум режимам. Кроме того, отсутствует порядок ведения раздельного учета физических показателей базовой доходности. Возникают следующие проблемы:

-как делить численность административно-управленческого персонала, обслуживающего на предприятии несколько видов деятельности, одной из которых является оказание бытовых услуг;

-как разделить площадь торгового зала, в котором одновременно осуществляется оптовая и розничная торговля.

Самой главной проблемой в практике применения специальных налоговых режимов является использование заложенных в законодательстве возможностей искусственного расчленения крупного бизнеса на мелкие предприятия, которые по параметрам своей деятельности отвечают требованиям специальных налоговых режимов, с целью занижения налоговых платежей.

В области применения единого сельскохозяйственного налога (далее - ЕСХН) требует своего решения ряд проблем, которые препятствуют широкому распространению данной системы налогообложения. К ним относятся необходимость ведения особого учета доходов и расходов, более сложный расчет налогооблагаемой базы. Кроме того, при применении ЕСХН имеются возможности для сокрытия налогоплательщиками получаемых доходов, занижения налогооблагаемой базы, что приводит к недопоступлению доходов в бюджет.

Отсутствие обязанности плательщиков ЕНВД, ЕСХН и при применении УСН платить налог на добавленную стоимость (далее - НДС) приводит к потере покупателей - плательщиков этого налога. При реализации товаров (работ, услуг) покупателю налогоплательщик не имеет право выделять в счетах-фактурах суммы НДС, а покупатели, соответственно, не могут предъявить эти суммы налога к

возмещению. Поэтому крупные заказчики - плательщики НДС отказываются работать с субъектами, применяющими специальные налоговые режимы, и, чтобы не потерять конкурентоспособность, им приходится снижать стоимость товаров на сумму НДС. Как показывает практика, такая ситуация во многих случаях препятствует переходу на УСН либо провоцирует переход с УСН на традиционное налогообложение.

Патентная система налогообложения введена с 2013 года (Федеральный закон 94-ФЗ от 26.06.2012 года).

Патентная система налогообложения (далее ПСН) является разновидностью специального налогового режима, регулируется главой 26.5 Налогового кодекса.

Применять ПСН могут индивидуальные предприниматели. При этом, если средняя численность работников по всем видам деятельности за налоговый период (включая работников по договорам гражданско-правового характера) превышает 15 человек, ИП применять ПСН не имеет права.

Сущность ПСН состоит в получении патента на определенный срок, заменяющего собой уплату некоторых налогов. Получение патента, например, по виду деятельности "оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом" заменяет собой уплату налога с доходов, получаемых ИП, именно по этому виду деятельности. Если у ИП есть еще какая-либо деятельность, по которой патент не получался, то такая деятельность облагается в рамках другой системы налогообложения (ОСНО, УСН, ЕСХН, ЕНВД).

Пример: ИП находится на ОСНО, занимается оптовой торговлей и грузоперевозками. По грузоперевозкам получен патент. Выручка по оптовой торговле облагается НДФЛ и НДС, выручка по грузоперевозкам этими налогами не облагается, поскольку на нее получен патент

Применять ПСН могут исключительно индивидуальные предприниматели. При этом если средняя численность работников по всем видам деятельности за налоговый период (включая работников по договорам гражданско-правового характера) превышает 15 человек, ИП применять ПСН не имеет права.

Виды деятельности, по которым применяется ПСН

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- 2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- 3) парикмахерские и косметические услуги;
- 4) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- 5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- 6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- 7) ремонт мебели; и т.д.

Для получения патента необходимо подать заявление в налоговый орган по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет не позднее, чем за 10 дней до начала применения патента. Патент действует только на территории того региона, в котором он выдан.

Патент выдается на срок от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года.

Стоимость патента рассчитывается по формуле:

$ПД \times 6\%$, где ПД - потенциально возможный к получению доход. 6% - налоговая ставка (ст.346.50 НК)

Патент оплачивается на реквизиты той налоговой инспекции, в которой он получен в следующем порядке:

если патент получен на срок менее 6 месяцев, оплата его производится в размере полной суммы стоимости патента в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала его действия

если патент получен на срок от 6 месяцев, оплата его производится в два этапа: 1/3 в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента, остальные 2/3 в срок не позднее тридцати календарных дней до дня окончания действия патента.

ИП утрачивает право на применение ПСН в следующих случаях:

Если превысит среднюю численность нанятых работников.

Если превышен предельный размер доходов. Предельный размер доходов составляет 60 млн. рублей в год по видам деятельности, переведенным на ПСН. Если ИП применяет также УСН, то доходы учитываются по обеим системам налогообложения

ИП, применяющие патентную систему налогообложения, ведут налоговый учет доходов от реализации в книге учета доходов ИП, применяющего патентную систему налогообложения. Книга ведется по каждому патенту отдельно.

Учет доходов ведется кассовым методом, т.е. по поступлению денег на счет или в кассу. Если доход получен в натуральной форме, то в день получения этого дохода. Если производится взаимозачет требований, то по дате проведения взаимозачета. Другие правила подсчета доходов можно прочесть в ст.346.53.

Налоговые декларации по ПСН не сдаются. [3]

13.4. Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения является специальным налоговым режимом переход или возврат, к которому осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно. Нормативный документ – гл. 26.2 " Упрощенная система налогообложения" части второй НК РФ

Упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями применяется наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством РФ о налогах и сборах.

Уплата УСН, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период заменяет уплату:

- организациями - налога на прибыль, налога на имущество организаций;
- индивидуальными предпринимателями - налога на доходы **физических** лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности), налога на имущество (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности).

И организации, и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию России.

Иные налоги, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения в соответствии с общим режимом налогообложения.

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в порядке, установленном НК РФ. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации, определяемый в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превысил 60 млн. руб. (без учета НДС).

Объект налогообложения: доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов.

В случае если объектом налогообложения являются доходы, налоговой базой признается денежное выражение этих доходов. Если объектом налогообложения

являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то налоговой базой признается соответственно денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налоговым периодом - календарный год.

Налоговая ставка устанавливается в зависимости от объекта налогообложения, если: объектом налогообложения являются доходы - в размере 6%; объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, - в размере 15%.

Подлежащая уплате сумма налога исчисляется налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно. **Налог уплачивается** налогоплательщиком не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

13.5.Единый налог на вмененный доход

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории субъекта РФ, в котором введен ЕН, предпринимательскую деятельность, облагаемую **ЕНВД**.

Объектом налогообложения для применения **ЕНВД** признается вмененный доход налогоплательщика.

Налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Налоговым периодом по ЕНВД является квартал.

Налоговая ставка ЕНВД устанавливается в размере 15% величины вмененного дохода.

Уплата ЕНВД производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством РФ, уплаченных за этот же период времени при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам. При этом сумма ЕНВД не может быть уменьшена более чем на 50% по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

13.6.Единый сельскохозяйственный налог

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Сельскохозяйственные товаропроизводители, изъявившие желание перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, подают извещение в налоговый орган.

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговая база - денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетным периодом признается полугодие.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

Единый сельскохозяйственный налог **исчисляется** как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налогоплательщики по итогам отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия.

Организации по истечении налогового (отчетного) периода представляют налоговые декларации в налоговые органы по своему местонахождению.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются не позднее 25 дней со дня окончания отчетного периода.

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

Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются не позднее 25 дней со дня окончания отчетного периода.

Вопросы для самоконтроля

1. Цели и задачи установления специальных налоговых режимов
2. Общая характеристика специальных налоговых режимов в РФ
3. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства
4. Что такое патентная система налогообложения?
5. Кто может применять патентную систему налогообложения?
6. Виды деятельности, по которым применяется ПСН
7. Как перейти на патентную систему
8. На какой срок можно получить патент
9. Сколько стоит патент
10. Как оплачивается патент
11. Утрата права применения ПСН
12. Налоговый учет и отчетность
13. Полезная информация для применяющих ПСН
14. Законы субъектов РФ по ПСН
15. Налогоплательщики УСН
16. Объект налогообложения УСН
17. Налогооблагаемая база по УСН
18. Налоговая ставка УСН
19. Налоговый период УСН
20. Порядок расчета УСН
21. Назовите основные понятия, применяемые в соответствии с главой 26.1 НК РФ "Единый сельскохозяйственный налог".
22. Перечислите плательщиков единого сельскохозяйственного налога.
23. Назовите объекты обложения единым сельскохозяйственным налогом.
24. Как определяется налоговая база единого сельскохозяйственного налога?
25. В каких пределах устанавливаются ставки единого сельскохозяйственного налога?
26. Каков порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?
27. Назовите сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.
28. Перечислите плательщиков ЕНВД.
29. Назовите объекты обложения ЕНВД.
30. Как определяется налоговая база ЕНВД?
31. Какова ставка ЕНВД?
32. Каков порядок исчисления и уплаты ЕНВД?
33. Назовите сроки уплаты ЕНВД.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. 1, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.)/СПС «КонсультантПлюс»<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
2. **Александров, И. М.** Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник, рек. УМО по направлению «Экономика» / И. М. Александров. - 10-е изд., перераб. и доп. - Электрон. текстовые дан. - М. : Дашков и К, 2011. - 228 с. - ISBN 978-5-394-00440-7 : Б. ц.УДК 336.2
3. Закон Саратовской области «О введении на территории Саратовской области Патентной системы налогообложения». 3 ноября 2012 года N 167-ЗСО РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

4. **Куликов Н.И.** Налоги и налогообложение (специальные налоговые режимы): учебное пособие / Н.И. Куликов, О.А. Соломина. - Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВПО "ТГТУ", 2011. - 100 с. **Режим доступа.** - <http://gaudeamus.omskcity.com>
5. Налоговая система: учебное пособие для проведения практ. занятий и самостоятельной работы студ. эконом. спец. / Л. Н. Алайкина ; ФГБОУ ВПО СГАУ. - Саратов: Изд-во НВНИИГГ, 2012.
6. Налоги и налогообложение: практикум / Т. А. Исаева. - Саратов: Наука, 2012. - 157 с.
7. **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для вузов. рек. МО по спец. 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков. - 2-е изд., доп. и перераб. - Электрон. текстовые дан. - М.: Юрайт, 2011. - 680 с. - (Бакалавр). - ISBN 978-5-9916-0998-2: Б. ц. УДК 33

Лекция 14 Торговый сбор

Начисление и уплата торгового сбора

Нормами Налогового кодекса РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований и законами в городах федерального значения (Москва, Санкт-Петербург и Севастополь) устанавливается, действует и уплачивается торговый сбор. В Москве торговый сбор введен с 1 июля 2015 года.

В соответствии с Главой 33 НК РФ, представительные (законодательные) органы муниципальных образований городов федерального значения определяют ставку сбора и устанавливают льготы, а также порядок и основания их применения.

Объект обложения и плательщики сбора. Согласно статье 412 НК, объектом обложения сбором является использование объекта движимого (недвижимого) имущества (объекта осуществления торговли) для осуществления вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор. При этом имущество должно быть использовано хотя бы один раз за квартал.

Плательщиками сбора признаются индивидуальные предприниматели и организации, которые осуществляют предпринимательскую деятельность, используя объекты движимого (недвижимого) имущества на территории муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), где установлен торговый сбор.

Торговый сбор в 2016 году в Москве не уплачивают:

Индивидуальные предприниматели, которые применяют ПСН (Патентную систему налогообложения).

Налогоплательщики, применяющие ЕСХН (Единый сельскохозяйственный налог).

Виды деятельности, в отношении которых установлен торговый сбор и период обложения

Торговый сбор в Москве в 2016 году устанавливается в отношении осуществления торговой деятельности на объектах осуществления торговли:

торговля через объекты нестационарной торговой сети;

торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада;

торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;

торговля через объекты стационарной торговой сети, которые не имеют торговых залов (кроме объектов стационарной торговой сети — автозаправочных станций).

Периодом обложения торговым сбором, в соответствии со статьей 414 НК, является квартал.

Ставки торгового сбора в 2016 году и учет плательщиков

Нормативные акты муниципальных образований и законы городов федерального значения устанавливают ставки сбора (за квартал в рублях).

Налоговый кодекс предусматривает ряд ограничений и условий установления ставок торгового сбора, которые могут зависеть:

от территории, на которой осуществляется определенный вид торговой деятельности;

от категории плательщика сбора;

от особенностей объектов осуществления торговли;

от особенностей осуществления отдельных видов торговли.

В статье 415 НК указывается, что ставка сбора может быть снижена до нуля.

На основании уведомления плательщика, предоставляемого в налоговый орган, осуществляется постановка на учет (снятие с учета) индивидуальных предпринимателей и организаций. Уведомление необходимо предоставить в пятидневный срок с момента

возникновения объекта обложения торговым сбором. Формы уведомлений содержатся в Письме ФНС от 10 июня 2015 г. N ГД-4-3/10036@ «О рекомендуемых формах уведомлений по торговому сбору».

Как рассчитывать торговый сбор в 2016 году в Москве. Для каждого из объектов платательщик самостоятельно определяет сумму торгового сбора, которая представляет собой произведение ставки сбора и фактического значения физической характеристики торгового объекта.

Сроки уплаты торгового сбора в 2016 году в Москве. Уплачивать сбор необходимо не позже 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения. Таким образом, в соответствии с пунктом 2, статьи 417 Налогового кодекса РФ сроки уплаты следующие:

за III квартал 2015 года — 25 октября 2015 года;

за IV квартал 2015 года — 25 января 2016 года.

Законодательством не предусмотрена ежемесячная уплата торгового сбора. Платежные поручения следует оформлять в соответствии с Положением Банка России от 19 июня 2012 г. № 383-П и приложениями 1 и 2 к приказу Минфина России от 12 ноября 2013 г. № 107н.

Формула расчета и КБК торгового сбора в Москве в 2016 году

В соответствии с п. 1 ст. 417 НК РФ, торговый сбор рассчитывается по такой формуле:

Торговый сбор = ставка торгового сбора X фактическое значение физической характеристики объекта торговли.

Уплата торгового сбора в городах федерального значения осуществляется на КБК — 182 1 05 05010 02 0000 110.

Как торговый сбор отражается в бухгалтерском учете?

Для того чтобы обобщить сведения о расчетах с бюджетом в отношении торгового сбора, который уплачивается ИП или организацией, предназначен субсчет к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»: 68/Торг Сбор «Расчеты по торговому сбору».

Сумма уплаченного торгового сбора в налоговом учете (ОСНО) отражается в счете-регистре 0/2/1/286_10 «Торговый сбор, фактически уплаченный в бюджет субъекта Федерации, учитываемый для уменьшения суммы налога на прибыль (авансового платежа), исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода».

При использовании УСН, в учете доходов и расходов для отражения суммы уплаченного сбора, предназначен счет-регистр 0/2a/286_10 «Торговый сбор, фактически уплаченный в бюджет субъекта Федерации, учитываемый для уменьшения суммы единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН». Субсчет к счету-регистру 0/2a — «Расходы, учитываемые для уменьшения суммы единого налога».

Вопросы для самоконтроля

1. Виды предпринимательской деятельности для торгового сбора
2. Освобождаются от уплаты торгового сбора
3. Сумма торгового сбора
4. Ставки торгового сбора для малого бизнеса
5. Максимальная ставка торгового сбора
6. Коэффициент-дефлятор для торгового сбора

Список литературы

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 495 с. — Серия : Профессиональное образование.

2. Зозуля, В. В. Налогообложение природопользования : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. В. Зозуля. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 257 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс.
3. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.

Лекция 15

Налоговый контроль

15.1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Основным нормативно-правовым актом, регламентирующим вопросы, связанные с налоговыми правонарушениями, является НК РФ.

Противоправность деяния и наличие санкции за данное деяние являются обязательными признаками налогового правонарушения, которые образуют его состав. Налоговым правонарушением признается действие (бездействие) при одновременном наличии 4 элементов: **объекта, объективной стороны, субъекта, субъективной стороны.**

Элементы налогового правонарушения

Объект налогового правонарушения:

Урегулированные и защищенные законом блага и ценности, которым наносится вред противоправными действиями (бездействиями) Его составные части:

- Установленный законом порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.
- Порядок учета налогоплательщиков.
- Порядок составления налоговой отчетности.

Объективная сторона налогового правонарушения

Противоправное действие (бездействие) субъекта правонарушения, за которое нормами НК установлена ответственность.

Субъективная сторона налогового правонарушения

Юридическая вина в форме умысла или неосторожности.

Субъект налогового правонарушения

Лица, совершившие правонарушение:

- Налогоплательщик.
- Плательщик сборов.
- Налоговый агент.

Лица, способствующие осуществлению налогового контроля:

- Эксперт.
- Переводчик.
- Специалист

(кредитная организация выступает в качестве особого субъекта правонарушения).

Существуют основания для того, чтобы деяние было квалифицировано как налоговое правонарушение, за которое наступает ответственность.

15.2. Виды налоговых правонарушений

Виды налоговых правонарушений, а также налоговая и административная ответственность за их совершение представлены в статьях Налогового Кодекса с 116 по 135 и статья 75.

Законодательством установлена обязанность налогоплательщиков по постановке на учет в налоговых органах по месту своего нахождения, а также по месту нахождения принадлежащих им налогоплательщику недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению (ст. 83 НК РФ).

В целях обеспечения налогового контроля должностные лица налоговых органов в соответствии со ст. 91 НК РФ при соблюдении установленных законодательством условий пользуются правом беспрепятственного доступа на территорию или в помещение налогоплательщика.

Нарушение налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе при отсутствии признаков налогового правонарушения влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей.

Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере 10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 20 тыс. рублей.

Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе более трех месяцев влечет взыскание штрафа в размере 20% доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 дней.

Нарушение налогоплательщиком установленного настоящим Кодексом срока предоставления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке влечет взыскание штрафа в размере 5 тыс. рублей.

Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством о налогах срока представления такой декларации влечет взыскание штрафа в размере 30% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня.

Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия) влекут взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченных сумм налога.

Неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20% от суммы, подлежащей перечислению.

Налоговое законодательство, регулируя общественные отношения, возникающие в связи с уплатой налогов, устанавливая права и обязанности субъектов налоговых отношений, предусматривает применение различных мер государственного принуждения в случаях нарушения субъектами налоговых правоотношений своих обязанностей. Юридическая ответственность — общеправовая категория, которая конкретизируется в отдельных отраслях права.

Порядок уплаты налогов обеспечивается применением финансовой, административной, уголовной и дисциплинарной ответственности, т. е. применяются различные виды юридической ответственности. Для наступления юридической ответственности, в том числе и за нарушение налогового законодательства, необходимо наличие четырех условий:

- противоправного поведения;
- вреда (ущерба);
- причинной связи между противоправным поведением и наступившим вредом (ущербом);
- вины нарушителя установленных правил поведения.

15.3. Виды налоговых санкций

Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных статьями гл. 16 НК РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 114 НК РФ **мерой ответственности за совершение правонарушения является налоговая санкция**, которая имеет и превентивное значение — предотвращение повторного совершения плательщиком налогового правонарушения. После вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в случаях, когда внесудебный порядок взыскания налоговых санкций не допускается, налоговый орган обращается с иском заявлением в суд о взыскании с этого лица, привлекаемого к ответственности, налоговой санкции.

Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке.

Исковое заявление о взыскании налоговой санкции подается:

- **В арбитражный суд** — при взыскании налоговой санкции с организации или индивидуального предпринимателя;
- **В суд общей юрисдикции** — при взыскании налоговой санкции с физического лица не являющегося индивидуальным предпринимателем;

Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности. Субъектом ответственности может стать организация либо физическое лицо не младше 16 лет (ст. 107 НК РФ).

Поскольку налоговые правонарушения, совершенные умышленно, представляют собой большую общественную опасность, именно за них в НК РФ установлены увеличенные размеры взысканий. Например, в силу 122 НК РФ неуплата или неполная уплата налога в результате занижения налоговой базы или неправильного исчисления сумм налога по итогам налогового периода, выявленная при выездной налоговой проверке, влекут взыскание штрафа в размере 20% неуплаченной суммы налога. При этом за те же действия, совершенные умышленно, штраф взыскивается в размере 40% неуплаченной суммы налога.

Если в ходе камеральной или выездной налоговой проверки налоговые органы выявят налоговые правонарушения, то будет принято решение о привлечении налогоплательщика к ответственности. Если будут установлены умысел и неосторожность в налоговых правонарушениях, то финансовая ответственность за налоговые правонарушения будет более жесткая.

15.4. Формы и методы налогового контроля

Формы и методы налогового контроля, осуществляемого в основном через систему органов Федеральной налоговой службы, установлены Налоговым кодексом РФ

Под методами проведения налогового контроля понимается совокупность приемов и способов осуществления контрольного мероприятия с целью установления правильности и полноты начисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, соблюдения при этом налогового законодательства.

Налоговый контроль проводится налоговыми органами. Формы налогового контроля – это комплекс определённых мероприятий, осуществляемых налоговыми органами на постоянной основе (Рисунок 1).

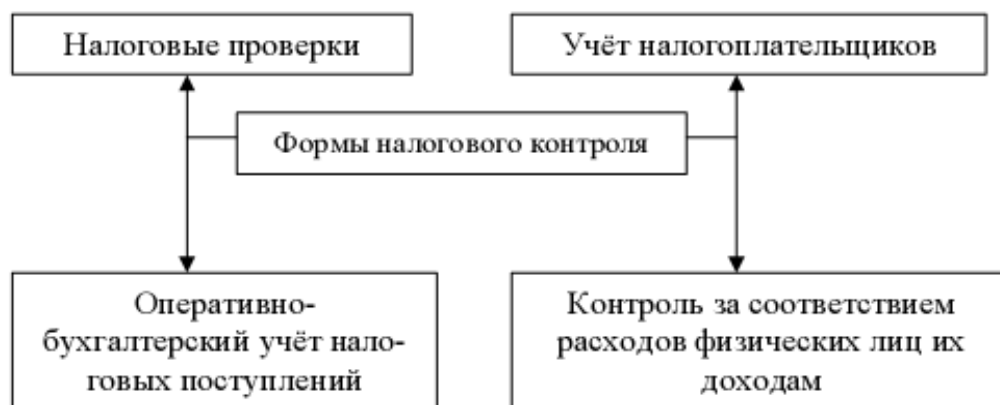


Рисунок 1. Формы налогового контроля.

15.5. Налоговые проверки, их виды

Правильность, полнота и своевременность уплаты налогов и сборов осуществляется посредством налоговых проверок. **Налоговым кодексом РФ** установлены два вида проверок: камеральные и выездные.

Налоговые проверки можно классифицировать по следующим признакам:

1) по методу проведения:

- **сплошные** (проверяются все документы организаций без каких — либо ограничений. Такие проверки, как правило, планируются в организациях с небольшим объемом документации либо в организации, где необходимо восстановить учет);
- **выборочные** (проверяется часть документации организации).

2) по объему проверяемых вопросов:

- **комплексные** (охватывают финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщика, причем происходит проверка по всем вопросам соблюдения налогового законодательства за проверяемый период);
- **выборочные** (это также проверка финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, но уже по вопросам исчисления и уплаты отдельных видов налогов);
- **целевые** (проверки соблюдения налогового законодательства по отдельным направлениям финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика или определенным финансово-хозяйственным операциям (по проведению взаиморасчетов с поставщиками и потребителями, по внешнеэкономическим операциям и т. п.). Чаще проходят в ходе комплексных или выборочных проверок, но могут проходить и как самостоятельные.

15.6. Цели и методы камеральных проверок

Одной из самых распространенных форм осуществления налоговыми органами контроля полноты и своевременности уплаты налогов являются камеральные налоговые проверки, которые проводятся в отношении каждого налогоплательщика.

Камеральная проверка проводится по местонахождению налогового органа. Для выполнения камеральной проверки налогоплательщик представляет в налоговые органы налоговые декларации по уплачиваемым налогам, а также бухгалтерскую отчетность. В бухгалтерскую отчетность входят:

- форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
- форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- форма № 6 «Отчет о целевом использовании денежных средств».

Камеральная налоговая проверка осуществляется без специального разрешения руководителя налогового органа только в течение трех месяцев с момента представления налогоплательщиком всех необходимых документов.

При камеральной проверке налоговые органы изучают:

- правильность заполнения налоговых деклараций и их соответствие требованиям действующего законодательства;
- правильность исчисления налогов, применения налоговых льгот и налоговых ставок.

При камеральной проверке налоговые органы имеют право истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие данные, отраженные в налоговой декларации. В случае обнаружения неточностей, неясностей и противоречий налоговый орган уведомляет об этом налогоплательщика с требованием внести необходимые изменения. Налогоплательщик освобождается от налоговой ответственности, если изменения в декларацию вносятся, в том числе до выездной налоговой проверки.

На сумму доплат по налогам, которая выявляется в результате камеральной налоговой проверки, налоговые органы предъявляют требования об уплате налога.

На сегодняшний день камеральные проверки заняли лидирующее положение в системе налогового контроля, что обусловлено рядом факторов:

- камеральная проверка — наименее трудоемкая форма налогового контроля (затраты труда на ее проведение на несколько порядков ниже, чем на проведение выездной проверки) и в наибольшей степени поддается автоматизации;
- данным видом налогового контроля, как правило, можно охватить 100% налогоплательщиков, представивших налоговую отчетность в налоговые органы, а выездные проверки налоговые органы имеют возможность проводить лишь у 20-25% налогоплательщиков, причем каждый налогоплательщик, сдающий отчетность, кроме крупных, подвергается камеральной проверке один раз в квартал, а крупный — один раз в месяц;

- эффективность камеральных проверок по общей сумме дополнительно начисленных налогов год от года повышается;
- сегодня налоговые органы имеют возможность проводить камеральный анализ по результатам камеральных проверок с помощью применения программно-информационных комплексов для отбора налогоплательщиков в целях выполнения выездных проверок.

Вполне возможно, что в будущем камеральные налоговые проверки станут основным видом налогового контроля.

Налоговая декларация — это письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах, начисленной и подлежащей перечислению в бюджет сумме налога.

НК РФ предусмотрены случаи, в которых внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию освобождает налогоплательщика от налоговой ответственности, если такое изменение проведено:

- до окончания срока подачи декларации;
- после окончания срока подачи декларации, но до окончания срока уплаты налога;
- после всех перечисленных сроков, но до выездной налоговой проверки.

15.7.Цели и методы выездных проверок

Выездная налоговая проверка — это налоговая проверка, осуществляемая налоговыми органами по месту нахождения налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента.

Целью выездной налоговой проверки является осуществление контроля за соблюдением налогоплательщиком законодательства о налогах и сборах, а также документальное подтверждение налоговыми органами фактов выявленных налоговых правонарушений и отражение их в акте выездной налоговой проверки.

Объектом выездной налоговой проверки, как и объектом камеральной проверки, является правильность исчисления и уплаты налога на основе налоговой декларации. Иные документы, представленные плательщиком в налоговую инспекцию, включая и бухгалтерскую отчетность, объектами выездной проверки не являются, а рассматриваются только как источники информации.

Конкретные **методы проведения** выездных налоговых проверок определяются проверяющими самостоятельно, исходя из их знаний и опыта, особенностей проверяемого налогоплательщика, с учетом положений действующего законодательства о налогах и сборах, настоящего Регламента, методических указаний и рекомендаций Федеральной налоговой службы Российской Федерации.

В случае выявления в ходе проверки фактов нарушений действующего законодательства, не относящихся к налоговым правонарушениям (нарушения порядка ведения кассовых операций и условий работы с денежной наличностью, нарушения валютного законодательства и др.), указанные факты также подлежат отражению в акте выездной налоговой проверки.

В соответствии со статьей 89 НК выездная налоговая проверка налогоплательщика проводится должностными лицами налоговых органов на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

По окончании выездной налоговой проверки проверяющий составляет справку о проведенной проверке с указанием предмета и срока ее проведения. После составления справки уполномоченные лица налоговых органов составляют акт налоговой проверки. В акте указываются: документально подтвержденные факты налоговых правонарушений; содержание проверки; выводы и предложения по устранению выявленных нарушений и ответственность за них. При несогласии с выводами, содержащимися в акте, налогоплательщик представляет в налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или свои возражения по акту. Руководитель налогового органа в течение 10 дней рассматривает акт и материалы налогоплательщика и выносит решение.

На основании решения налогоплательщик при совершении налоговых правонарушений привлекается к ответственности. Ему направляется требование об уплате недоимки и пени.

Вопросы для самоконтроля

1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
2. Формы и методы налогового контроля по действующему законодательству
3. Сущность и значение камеральной налоговой проверки
4. Порядок проведения камеральной налоговой проверки
5. Понятие и сущность выездной налоговой проверки
6. Порядок проведения выездной налоговой проверки
7. Оформление результатов выездной налоговой проверки

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – Ч. I, 2. Фед. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм и доп.)/СПС «КонсультантПлюс»<http://www.consultant.ru/popular/nalog1/>
2. **Александров, И. М.** Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник, рек. УМО по направлению «Экономика» / И. М. Александров. - 10-е изд., перераб. и доп. - Электрон. текстовые дан. - М. : Дашков и К, 2011. - 228 с. - ISBN 978-5-394-00440-7 : Б. ц.УДК 336.2
3. **Дадашев А.З.** Налоговый контроль в Российской Федерации : учебное пособие / А.З. Дадашев, И.Р. Пайзулаев. — М. : КНОРУС, 2009. — 128 с. **ISBN 978-5-390-00390-9**
4. **Нестеров, Г. Г.,** Н. А. Попонова, А. В. Терзиди. Налоговый контроль : учебное пособие. Учебники и учеб. пособ.д/ высшей школы(ВУЗы). Издательство: Эксмо:2009.ISBN: 978-5-699-27163-4.
5. **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для вузов. рек. МО по спец. 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков. - 2-е изд., доп. и перераб. - Электрон. текстовые дан. - М.: Юрайт, 2011. - 680 с. - (Бакалавр). - ISBN 978-5-9916-0998-2: Б. ц.УДК 33

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая.
2. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая, Главы 21, 22, 23, 24, 25, 25.1, 26, 26.1, 26.2, 26.3, 26.4, 26.5, 28, 29, 30, 31.
3. Закон Саратовской области «О введении на территории Саратовской области транспортного налога» от 28.11.2005 N 112-ЗСО
4. Комментарий к Закону Саратовской области от 1 августа 2007 N 130-ЗСО "О внесении изменений в Закон Саратовской области "О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций"
5. Закон Саратовской области «О введении на территории Саратовской области Патентной системы налогообложения». 3 ноября 2012 года N 167-ЗСО РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. **Ананиашвили, Ю.Ш.,** Папава В.Г. Налоги и макроэкономическое равновесие: лафферов-кейнсианский синтез. - Стокгольм: Издательский дом SA&CC Press, 2010. - 142 с. *Режим доступа.* - <http://gaudeamus.omskcity.com>
2. **Евстигнеев, Е. Н.** Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие, рек. УМО по направлению 050400 «Социально-экономическое образование» / Е. Н. Евстигнеев. - 5-е изд. - Электрон. текстовые дан. - СПб. : Питер, 2010. - 304 с., 1 +CD с мультимедийным учеб. комплексом. - (Учебное пособие). - ISBN 978-5-91180-607-1 : Б. ц. УДК 336.2
3. **Пансков, В. Г.** Налоги и налогообложение: теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для вузов. рек. МО по спец. 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Г. Пансков. - 2-е изд., доп. и перераб. - Электрон. текстовые дан. - М.: Юрайт, 2011. - 680 с. - (Бакалавр). - ISBN 978-5-9916-0998-2: Б. ц. УДК 33

Дополнительная

1. **Абрамов М.Д.** Вопросы совершенствования налоговой системы России // Налоговые споры: Теория и практика.— 2012.— № 9.
2. **Дадашев А.З.** Налоговый контроль в Российской Федерации : учебное пособие / А.З. Дадашев, И.Р. Пайзулаев. -М. : КНОРУС, 2009. — 128 с. ISBN 978-5-390-00390-9
3. Налоговое администрирование. Основные итоги реформы / А.Золотарева, А. Киреева, Н. Корниенко, под ред. С.Г. Синельникова-Мурылева, И.В.Трунина; в 3-х томах, Том 1. Ин-т экономики переход.периода,-М.: ИЭПП, 2008.-786 с. [Электронный ресурс] .- Режим доступа: <http://www.iet.ru/files/text/other/tom1.pdf>
5. **Нестеров, Г. Г.,** Н. А. Попонова, А. В. Терзиди. Налоговый контроль : учебное пособие. Учебники и учеб. пособ.д/ высшей школы(ВУЗы). Издательство: Эксмо:2009.ISBN: 978-5-699-27163-4.
6. Налоги и налогообложение: практикум / Т. А. Исаева. - Саратов: Наука, 2012. - 157 с.
7. Налоговые доходы местных бюджетов http://www.consultant.ru/popular/budget/56_11.html. Консультант Плюс, 1992-2014
8. Налоговая система : учебное пособие для проведения практ. занятий и самостоятельной работы студ. эконом. спец. / Л. Н. Алайкина ; ФГБОУ ВПО СГАУ. - Саратов: Изд-во НВНИИГГ, 2012.
9. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДС. *Режим доступа.* - <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PPN;n=1>
10. [Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль.](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PPN;n=2) *Режим доступа.* - <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PPN;n=2>
5. **Слобцова, О.** Акцизы. Если срок банковской гарантии истек // «Учет в производстве» № 4, апрель 2013 г.
6. **Смирнова Е.Е.** Роль НДС в формировании бюджетных доходов // Российское предпринимательство. — 2012. — № 09 (207). — с. 174-179. -<http://www.creativeconomy.ru/articles/23722/>
7. [Ставки по налогу на прибыль организации.](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=49412;div=LAW;dst=0;rnd=0.7589521978516132) *Режим доступа.* - <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=49412;div=LAW;dst=0;rnd=0.7589521978516132>

Справочно-правовые системы:

1. «Консультант-Плюс»
2. «Гарант»
3. Интернет ресурсы: [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru), www.akdi.ru, www.cemi.rssi.ru,

Содержание

Введение	3
Лекция 1. Основы теории налогообложения	4
Лекция 2. Принципы и развитие налогообложения	6
Лекция 3. Налоговая система РФ	9
Лекция 4. Налоговая политика и налоговое регулирование	12
Лекция 5. Федеральные налоги	16
Лекция 6. Налог на добавленную стоимость	17
Лекция 7. Акцизы	21
Лекция 8. Налог на прибыль организаций	24
Лекция 9. Налоги с физических лиц	27
Лекция 10. Другие федеральные налоги	35
Лекция 11. Региональные налоги	41
Лекция 12. Местные налоги	47
Лекция 13. Специальные режимы налогообложения	51
Лекция 14. Торговый сбор	58
Лекция 15. Налоговый контроль	61
Список рекомендуемой литературы	67