



# **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Электронная библиотека ИСГЗ

2008

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

**НАЛОГИ  
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Электронная библиотека ИСГЗ

**Составитель**

старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита  
Института социальных и гуманитарных знаний  
**Большакова Людмила Геннадьевна**

**Рецензенты :**

доцент Казанского государственного университета культуры и искусства  
**Копанец Майя Вячеславовна**  
старший преподаватель Института социальных и гуманитарных знаний  
**Хабибуллина Юлина Хакимовна**

I    Налоги и налогообложение: Учебно-методический комплекс / Сос .  
Большакова Л.Г. – Казань: Изд-во « », 2008. – с.  
ISBN

Учебно-методический комплекс «Налоги и налогообложение» оставлен в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по специальности 080109 – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 – «Финансы и кредит».

Дисциплина входит в федеральный компонент общепрофессиональных дисциплин и является обязательной для изучения.

ISBN

©

©

.. 2008  
, 2008

1.	.....	4
2.	.....	5
3.	.....	6
4.	тематический план занятия.....	9
5.	Краткий курс лекций.....	11
6.	Планы практических заданий.....	59
7.	Самостоятельная работа студентов.....	61
8.	Контроль знаний студентов.....	64
9.	Литература.....	68

Электронная библиотека ИСФБ

«

»

функциях, о развитии современной налоговой системы Российской Федерации, о функциях организаций налогообложения и составляющих ее налогов и сборов, о практических аспектах исчисления и уплаты конкретных налогов представлено подробно, что с одной стороны поможет точно представить порядок налогообложения этими налогами, а с другой стороны облегчит практическую деятельность обучаемого.

В курсе рассматриваются функции налогов в экономике России; виды налогов, взимаемых на территории Российской Федерации; взаимоотношения предприятий с налоговыми органами и внебюджетными фондами; налогообложение физических лиц. Материал курса базируется на действующем налоговом законодательстве РФ. Существенное внимание уделяется организации и ведению на предприятиях налогового учета, в том числе новым видам налогов.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» неразрывно взаимосвязана с другими экономическими дисциплинами, изучаемыми по специальности «Менеджмент организации», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Государственное и муниципальное управление». Это такие дисциплины как: «Бухгалтерский учет», «Финансы и кредит», «Деньги, кредит, банк», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», «Ценообразование», «Аудит», «Управленческий учет», «Финансовое налоговое право». Также, приступая к изучению данной дисциплины, студент должен владеть базовыми знаниями в области экономики, изучив такие дисциплины как «Экономическая теория», «Экономика предприятия», «Теория организации», «Хозяйственное право».

Основная задача курса – ознакомить студентов с основными элементами современной налоговой системы Российской Федерации и механизмом взаимоотношений коммерческих организаций с бюджетом и внебюджетными фондами по поводу налогов и других платежей.

Именно эти вопросы позволят получить более профессионально

( ), :

(

...).

( ... , ... , ... )

...).

следующему положению курсов, связанных со спецификой применения налогов и налогообложения в различных отраслях экономики.

### Объем дисциплины и виды учебной работы студентов

Вид учебной работы	объем часов по формам обучения	
	Очное отделение	Заочное отделение
	Специалист	Специалист
№ семестров	6	9
Всего часов	100	100
Лекции	34	10
Практические занятия	16	4
Самостоятельная работа	50	86
Итоговая форма	зачёт	зачёт

1.

2

Разделение налогов на прямые и косвенные. Ключевой критерий различия между прямыми и косвенными налогами. Государственные фискальные монополии, общие налоги, специальные целевые налоги (взносы).

### **Тема 3. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики**

Налоговая политика государства. Понятие, сущность. Роль налоговой политики в формировании финансов государства, регулирования экономики, реализации социальной политики и других функций государства.

Задачи налоговой политики: фискальная, экономическая и регулирующая, контролирующая. Три возможных типа налоговой политики. Налоговый механизм. Реализация принципа справедливости.

### **Тема 4. Развитие налогообложения в России**

Первые государственные образования древней Руси. Возникновение внутренних пошлин. Устав Великого Князя Киевского и всея Руси. Возникновение органов управления. Возникновение денежных налогов. Переход от посолонной системы к подворному обложению.

Активная экономическая политика в перестройке финансовой системы. Усиление роли государства в социализации народного хозяйства.

### **Тема 5. Налоговый кодекс – правовая основа налоговой системы Российской Федерации**

Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая).

Специальные налоговые режимы. Налоговые правонарушения

## **Тема 7. Налогообложение юридических лиц: налог на прибыль (доход) организаций**

Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения и методика исчисления налоговой базы.

Ставки налога на прибыль. Льготы по налогу на прибыль и порядок применения.

Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль. Налогообложение отдельных видов доходов. Особенности налогообложения иностранных юридических лиц.

## **Тема 8. Налог на имущество предприятий**

Плательщики налога на имущество. Объект налогообложения и методика исчисления налогооблагаемой базы. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятий и организаций за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев и год).

Ставка налога на имущество. Порядок исчисления и сроки уплаты. Льготы по налогу на имущество.

## **Тема 9. Подоходный налог с физических лиц**

Подоходный налог с физических лиц, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.

Плательщики подоходного налога с физических лиц. Объект налогообложения и методика исчисления налогооблагаемой базы. Ставки подоходного налога с физических лиц. Порядок исчисления, сроки уплаты. Льготы по подоходному налогу с физических лиц.

– Лекцирование: годового дохода гражданами, порядок и срок



11.

( )

предприятиям, оказывающим услуги, по предприятиям розничной торговли общественного питания, по основным средствам и нематериальным активам.

Особенности исчисления и уплаты НДС в валюте. Особенности исчисления и уплаты НДС по импортным товарам.

### **Тема 12. Акцизы**

Система акцизов. Объекты обложения и плательщики. Порядок исчисления, ставки и сроки уплаты. Льготы.

Особенности уплаты акцизных сборов по нефти и газовому конденсату. Особенности исчисления и уплаты акцизов по импортным товарам.

### **Тема 13 Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства**

Условия и порядок перехода организаций на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Документальное оформление перехода (патент).

Объекты налогообложения: совокупный доход, валовая выручка. Порядок их установления и исчисления. Ставки, льготы по уплате единого налога для отдельных категорий налогоплательщиков.

Региональные особенности перехода на упрощенную систему.

### **Тема 14. Таможенные платежи**

Таможенное налогообложение в России. Таможенные платежи как инструмент налогового регулирования внешнеэкономической деятельности. Основные и факультативные таможенные платежи. Классификация таможенных пошлин, таможенный тариф.

Порядок определения таможенных платежей. Перспективы таможенного налогообложения. Собираемость таможенных платежей.

/			( )	.
1.	Возникновение и развитие налогообложения	2	0	4
2.	Классификация налогов	2	2	2
3.	Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики	2	0	4
4.	Развитие налогообложения в России	2	0	4
5.	Налоговый кодекс – правовая основа налоговой системы российской федерации	4	0	4
6.	Принципы построения и элементы современной налоговой системы РФ	2	2	4
7.	Налогообложение юридических лиц: налог на прибыль организаций	2	2	4
8.	Налог на имущество предприятий	2	2	2
9.	Подходный налог с физических лиц	2	2	2
10.	Взносы в государственные внебюджетные фонды	2	2	4
11.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	2	2	4
12.	Акцизы	2	0	4
13.	Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства	4	2	4
14	Таможенные платежи	2	0	4
	<b>ИТОГО:</b>	<b>34</b>	<b>16</b>	<b>50</b>

/			( .)	.
1.	налогообложения	2	0	6
2.	Классификация налогов	0	0	6
3.	Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики	0	0	8
4.	Развитие налогообложения в России	2	0	5
5.	Налоговый кодекс – правовая основа налоговой системы российской федерации	0	0	8
6.	Принципы построения и элементы современной налоговой системы РФ	2	0	5
7.	Налогообложение юридических лиц: налог на прибыль организаций	0	2	5
8.	Налог на имущество предприятий	0	0	6
9.	Подходный налог с физических лиц	0	2	5
10.	Взносы в государственные внебюджетные фонды	0	0	8
11.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	2	0	5
12.	Акцизы	0	0	6
13.	Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства	2	0	5
14	Таможенные платежи	0	0	8
	<b>ИТОГО:</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>86</b>

« »

« ».

индентан, господствующая в определенное время у конкретного народа (родов, но и от уровня развития самого государства, состояния его экономики (азиса) и социально-политических отношений. Знакомства с налоговой системой достаточно для того, чтобы судить о том, на какой степени развития находится государство. Если в налоговой системе сделан акцент на косвенное имущественное налогообложение, то, вероятнее всего, мы имеем дело с более развитой в промышленном отношении страной. Если же в структуре налогов преобладают прямые налоги, объектом которых выступают доходы физических и юридических лиц, их имущество, то это свидетельствует о том, что речь идет о высокоразвитой экономике.

На каждом этапе развития общества понятие «налог» все более обогащается, дополняется новыми характеристиками. Данный процесс осуществляется одновременно с развитием теоретических воззрений на государство, на основные цели его функционирования, формы существования, методы управления обществом, самой финансовой науки, изучающей наиболее рациональные пути формирования и использования дефицитных ресурсов на протяжении определенного времени. Со временем меняется и содержание понятия налога как специфического универсального финансового инструмента. Налоги выступают необходимым звеном экономических отношений, и в силу этого во всех экономических теориях прошлого и настоящего времени авторы обязательно рассматривают проблемы налогообложения, стремятся определить место налогов в экономической системе, их назначение и варианты построения систем взимания налогов. И в этом сталкиваются с принципиальным вопросом о происхождении налогов, причинах и условиях их возникновения.

*Налог – это индивидуальное безэквивалентное движение денежных средств индивидуума к государству, осуществляемое на основе принуждения со стороны власти, имеющее целью формирование денежных средств, необходимых для выполнения государством своих функций. При этом*



«... в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований».

Определив экономическое содержание налога и отличительные признаки, рассмотрим различные функции налога как экономической категории.

Известно, что функции любой экономической категории выражают общественное назначение, присущее именно данной категории.

В современных условиях налоги выполняют следующие функции: фискальную, регулируемую, стимулирующую и распределительную.

Налогам как относительно самостоятельной подсистеме более сложной системы государственных финансов присуща, прежде всего, их первая функция – «формирование бюджетного фонда государства», т.е. фискальная, в которой полностью и проявляется общественное назначение этой категории – обеспечение государства необходимыми ему для выполнения своих функций финансовыми ресурсами. Именно эта основная функция налогов характерна для всех государств. Политические призывы о понижении фискальной значимости налогов также есть ни что иное, как популистский лозунг, и требуется идти не о снижении фискальной значимости налогов, а о снижении налогового бремени и расширении налоговой базы.

Практически до начала 1930-х гг. фискальная функция являлась единственной присущей налогам. Исходя из теории Дж. Кейнса «о встроенных регуляторах» (бюджете и налогах), налоги превращаются в универсальные финансовые инструменты экономического регулирования. Частные случаи, когда введение налогов диктуется не фискальными интересами государства, а достижением определенных целей в стимулировании экономического роста, снятия социальной напряженности, улучшении качества жизни населения, приобретают черты системного характера.

Все это позволяет нам, в отличие от ранее занятой позиции о наделении налога единственной фискальной функцией, утверждать, что не определены

...использовано в определенной стране, и осуществляется с учетом мирового теоретического и практического опыта, поскольку налоги представляют для предпринимателей «специфические издержки производства», в значительной степени влияющие на формирование отпускных цен на продукцию, услуги, и, следовательно, их конкурентоспособность.

**Стимулирующая функция.** С помощью налогов, льгот, санкций государство стимулирует технический прогресс, увеличение числа рабочих мест, капитальные вложения в расширенное производство.

**Распределительная функция.** Посредством налогов в государственном бюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народнохозяйственных проблем, как производственных, так и социальных, финансирование крупных межотраслевых, комплексных целевых программ научно-технических, экономических и др. С помощью налогов государство перераспределяет часть прибыли предприятий, доходов граждан, направляя их на развитие производственной и социальной инфраструктуры, на инвестиции в капиталоемкие и фондоемкие отрасли с длительными сроками окупаемости затрат. Распределительная функция налоговой системы носит ярко выраженный социальный характер – позволяет придать рыночной экономике социальную направленность, как это сделано в Германии, Швеции и других странах.

### **Контрольные вопросы для самопроверки знаний:**

1. Определите понятие налога и дайте трактовку его содержания.
2. В чем заключается отличие сбора от налога?
3. Как проявляется на практике фискальная функция налога?
4. Какие налоги несут фискальную нагрузку, а какие – регулируемую?
5. В чем заключается стимулирующая функция налогов?
6. Какую роль в налогообложении играет распределительная функция?

положенных в основу различными исследователями, в определенной степени отражают эволюцию налогов, а также позиции ученых относительно выходящих классификационных признаков.

Наиболее распространенной классификацией налогов является деление на прямые и косвенные. Такое деление налогов известно с глубокой древности (в Римской империи взимались и налог с наследства, и налог с юрота).

Одна из первых классификаций налогов была построена на основе критерия переложимости налогов (XVII в.). Считалось, что доходы землевладельцев должны облагаться «прямым налогом», а все остальные являются переложимыми (косвенными). Адам Смит, исходя из своей теории факторов производства (земля, труд, капитал), добавил к числу прямых налогов (доходов землевладельцев) еще два – налоги на предпринимательскую прибыль владельца капитала и заработную плату наемных рабочих. Косвенным налогам А. Смит относил все те налоги, которые связаны с расходами и переложаются на потребителей товаров и услуг. Таким образом был принят первый действующий классификационный признак – деление налогов на прямые и косвенные.

Исторически в теории налогов сложились три основные концепции подразделения их на прямые и косвенные. Сторонники первой считают, что примером такого деления является теоретическая возможность переложения налогов с номинального плательщика на конечного потребителя. В теории налогов дискуссии по этому вопросу занимают одно из центральных мест, поскольку переложение в значительной степени влияет на реальное распределение налогового бремени. Прямые налоги непосредственно падают на плательщика (производителя или потребителя) и не могут быть переложены путем включения в продажные цены товаров, остальные же налоги относятся к косвенным. Это является лишь теоретическим предположением, ибо

( , ) .



В целом ряде стран важнейшей формой доходов бюджетов выступает прямое налогообложение личных доходов граждан и прибыли предприятий. В России прямое налогообложение личных доходов граждан и прибыли предприятий в общем объеме налоговых поступлений составляло в 2001 году – 32,7%, в Дании – 59,9%, Австралии – 55,6%, Финляндии – 41,5%, США – 42,2%.

Доминанта косвенного налогообложения четко прослеживается в структуре доходов федерального бюджета России до 17,6% к ВВП. Следует отметить, что именно в федеральном бюджете удельный вес косвенных налогов наиболее высок.

Ряд исследователей доказывает, что прямые налоги всегда увязаны с доходом налогоплательщиков (взимаются посредством именных списков и деклараций), а косвенные имеют отношение к ценам на потребление и связаны только с продажей товаров (как правило, налоги на товары и услуги). Экономисты третьего направления утверждают, что прямые налоги связаны непосредственно с характеристикой плательщика и взимаются с его дохода и собственности, а косвенные – с той деятельностью, которой они занимаются. При этом косвенные налоги определяются опосредованным путем, исходя из размеров расходов плательщика. Несмотря на различные подходы к рассмотрению деления налогов на прямые и косвенные, общим для них являются установление окончательного плательщика налога.

Ключевым, определяющим разницу между прямыми и косвенными налогами, критерием является то, что первые могут быть скорректированы в зависимости от индивидуальных характеристик налогоплательщика, в то время как последними облагаются транзакции (сделки, соглашения) вне зависимости от характеристик продавца и покупателя. Отличительная черта косвенного налога состоит в том, что никакая личностная характеристика, за исключением приобретаемого товара на определенном рынке, не влияет на сумму платежа. Самым типичным «косвенным» является налог на потребление, который не зависит от личности покупателя.

на сверхприбыль, налог на прирост капитала и др.

Косвенные налоги – это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу, взимаемые в процессе потребления товаров и услуг. К косвенным налогам относятся акцизы, государственные фискальные монополии, таможенные пошлины. Косвенные налоги имеют длительную историю. В настоящее время акцизы делятся на индивидуальные (облагаемые сырьем, полуфабрикатами, готовой продукцией, мощностью оборудования) и универсальные. Универсальный косвенный налог часто называют налогом оборота. Универсальные косвенные налоги делятся на однократные, многократные и налог на добавленную стоимость.

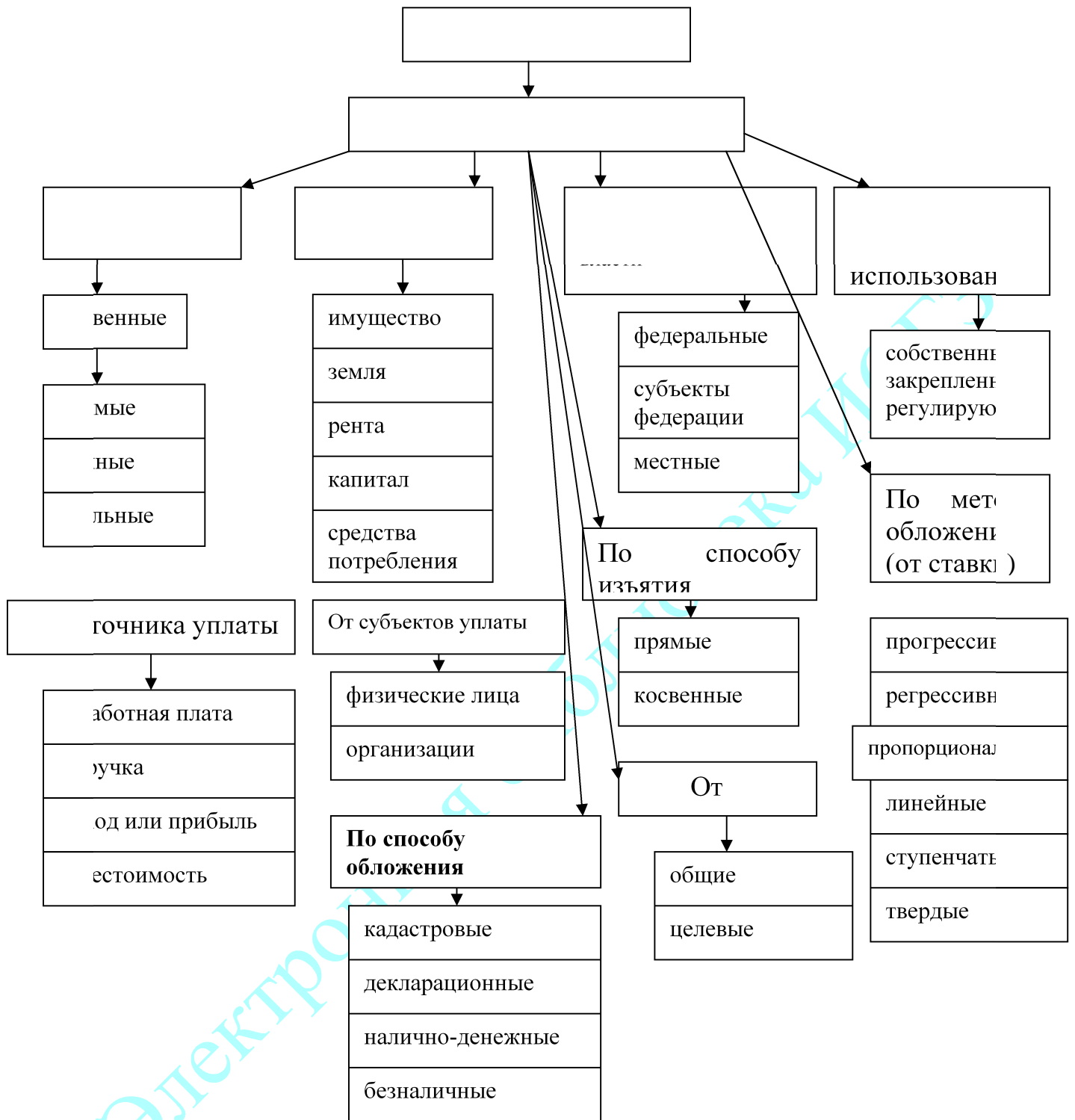
Государственные фискальные монополии делятся на полные и частные, представляющие полную или частичную монополию государства на производство и продажу некоторых товаров (спиртные напитки, табачные изделия, соль, спички, пиво). Основная цель их взимания состоит в увеличении доходов государственного бюджета.

Общие налоги обезличиваются и поступают в единую кассу государства и предназначены для финансирования общегосударственных мероприятий.

Специальные целевые налоги (взносы) имеют строго определенное назначение и обычно формируют внебюджетные фонды.

### **Контрольные вопросы для самопроверки знаний :**

1. Охарактеризуйте одну из первых классификаций налогов: разделенные на прямые и косвенные.
2. Определите ключевой критерий различия между прямыми и косвенными налогами.
3. Какова классификация налогов по признаку переложимости.
4. Дайте понятие классификации налогов по принадлежности к уровню управления и власти.
5. Охарактеризуйте косвенные налоги, акцизы, государственные фискальные монополии, таможенные пошлины, налог на добавленную стоимость, налог на оборот, налог на прирост капитала, налог на сверхприбыль, налог на наследство и др.



условиях при прочих равных факторах некоторое увеличение налогового бремени по сравнению с государствами-конкурентами порождает бегство инвестиций, соответственное уменьшение налогооблагаемой базы и конечное снижение объема средств, мобилизуемых в бюджеты различных уровней. Следовательно, одним из факторов конкурентной борьбы за распределение инвестиционных потоков является государственное регулирование экономики и продуманная налоговая политика как его составляющий элемент.

Эта проблема касается не только инвестиций, но и конкурентоспособности национальных производителей, поскольку налоги (как косвенные, так и прямые) являются ценообразующим фактором. Это означает, что обретает конкурентные преимущества национальное производство страны, налоговое бремя в которой ниже, чем у соперничающих государств. Например, снижение налогов в Германии в результате реформы 2000-2001 гг. заставляет в условиях интеграции стран ЕС предпринимать адекватные меры для поддержания конкурентоспособности национального производства Франции и Испании. Таким образом, можно говорить о том, что в условиях глобализации мировой экономики возникает эффект «налогового домино». Отсюда можно сделать вывод: налоговая политика любого государства должна строиться во взаимосвязи и под определенным влиянием налоговых реформ, проведенных странами – крупными экономическими партнерами данного государства. Этот вывод имеет особое значение, поскольку международные организации иногда практикуют применение различных санкций к товарам из стран, налоговая система которых противоречит стандартам, принятым данными организациями. Отсюда очевидно, что ориентация на нестандартную налоговую систему обречена на неудачу даже в тех случаях, когда она представляется весьма привлекательной для достижения текущих экономических и политических целей.

государственных финансов.

Задачи налоговой политики сводятся к обеспечению государства финансовыми ресурсами, созданию условий для регулирования хозяйства страны в целом, сглаживанию возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения. Всю совокупность задач налоговой политики можно условно разделить на три основные группы:

- Фискальная – мобилизация денежных средств в бюджеты всех уровней для обеспечения государства, необходимыми для выполнения его функций, финансовыми ресурсами;
- Экономическая или регулирующая, - направлена на повышение уровня экономического развития государства, оживление деловой и предпринимательской активности в стране и международных экономических связей, содействие решению социальных проблем;
- Контролирующая – контроль за деятельностью субъектов экономики.

Одна из основных задач государственной налоговой политики на современном этапе – создание благоприятных условий для активной финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономики и стимулирование экономического роста посредством достижения оптимального сочетания личных и общественных интересов, т.е. оптимального соотношения между средствами, остающимися в распоряжении налогоплательщика, и средствами, которые перераспределяются через налоговый и бюджетный механизмы.

Условно выделяют три возможных типа налоговой политики:

Первый тип – *высокий уровень налогообложения*, т.е. политика, характеризующаяся максимальным увеличением налогового бремени. При выборе этого пути неизбежно возникновение ситуации, когда повышение

социальной защиты, существованием множества государственных социальных гарантий и программ.

На практике налоговая политика осуществляется через *налоговый механизм*, который представляет собой совокупность организационно-правовых форм и методов управления налогообложением. Государство придает этому механизму юридическую форму посредством налогового законодательства. Для поддержания высокой эффективности государственной налоговой политики необходимо поддерживать определенные пропорции между прямыми и косвенными налогами с учетом специфики конкретной страны. К проблеме ориентирования налоговой системы страны на прямые или косвенные налоги существуют два подхода. В основе первого подхода лежит положение о том, что те физические и юридические лица, которые имеют более высокие доходы, должны платить и более высокие налоги по сравнению с теми, кто не располагает ни высокими доходами, ни дорогостоящей собственностью (принцип платежеспособности).

Второй подход основан на том, что более высокие налоги должен платить тот, кто получает большую выгоду от предоставляемых обществом услуг, что рассматривается как *реализация принципа справедливости*, поскольку именно эти категории населения и должны оплатить услуги, предоставляемые обществом за счет бюджетных средств. Для достижения целей, стоящих перед налоговой политикой, устранения возникающих диспропорций функционирования налогового механизма государство использует различные *инструменты* и, в частности, такие, как конкретные виды налогов и их элементы, объекты, субъекты, льготы, сроки уплаты, ставки, санкции.

Специфика института *налоговых льгот* определяется видами налогов, методиками расчета, целями их использования и странами их применения. Мировая практика выработала оптимальный комплекс

интересов государства, которое зависит от возможности полной реализации своих функций. Для продуманной налоговой политики одним из самых важных моментов является правильное определение оптимального размера налогового бремени. Для этого необходимо провести серьезную аналитическую работу по достижению компромисса между государством и налогоплательщиками.

### **Контрольные вопросы для самопроверки знаний:**

1. Каковы понятие и сущность налоговой политики государства?
2. Дайте определение роли налогов в формировании финансов государства.
3. Какова роль налогов в регулировании экономики?
4. В чем заключается реализации социальной политики и других функций государства?
5. Каковы задачи налоговой политики?
6. Опишите три возможных типа налоговой политики.
7. Охарактеризуйте налоговый механизм и реализацию принципа справедливости.

1521 .

С развитием производительных сил, производственных отношений и расширением границ государства усложняются и формы налогов. Если на первых стадиях образования Киевской Руси, когда все функции государства сводились к обороне границ и их расширению, его потребности ограничивались расходами по содержанию княжеского двора и дружины, то позднее возникла необходимость в общественных постройках, содержании аппарата управления, поддержании внутреннего порядка, финансировании посольств и т.д. Налоги собирались в нескольких формах: дань, оброк, подать, урок, дары, поклоны, кормы, поборы. Подать – собирательный термин, равнозначный налогу, объединяющий и дань, и оброк, и урок. Однако, если дань устанавливалась произвольно и собиралась любыми ценностями, в том числе и людьми, то оброки взимались с определенного предмета, а уроки определялись по размеру и по времени поступления.

В X веке возникают и развиваются княжеские хозяйства, что приводит к переводу части податей на денежную основу. Возникновение денежных налогов стало возможным благодаря росту торговли Киева с соседними государствами, что обеспечивало приток золота и серебра.

Изучение исторических источников позволяет сделать вывод о том, что *возникновение внутренних пошлин связано с появлением христианства*. По свидетельству «Устава Великого Князя Киевского и всея Руси» духовенство собирало для своих нужд пошлины во время устраиваемых в храмовые праздники ярмарок.

Процесс возникновения крупных городов совпал с периодом разложения Киевской Руси. В налоговой политике этого периода какое-либо единообразие отсутствовало, в пределах каждого феодального княжества существовала своя система.

Развитие финансовой системы Руси было приостановлено в XIII веке

XIII



совершенная жесткой формой власти. Главным в этом процессе был переход от многочисленных и непостоянных налогов и сборов к системе имущественного обложения.

На рубеже XV-XVI веков в России зарождается косвенное налогообложение. Возникают государственные регалии, кабацкие сборы, возрастают пошлины. *Появление косвенных налогов – свидетельство расширения товарно-денежных отношений, что является закономерным в условиях увеличения городского населения и роста крупных земельных хозяйств.*

Изменение социально-экономических условий к середине XVI века потребовало реорганизации государственного управления и, соответственно, реорганизации системы доходов и расходов государства. В ряду налоговых мероприятий важнейшим было совершенствование посощного обложения. Многие века налоговые поступления со стороны крестьянства служили экономической основой России как государства. Соха как единица обложения включала не только земельный надел, но и определенное количество крестьянских дворов. Налоги с крестьян носили окладной характер, т.е. на все семьи, входящие в соху, устанавливался общий налог, что значительно упрощало его сбор. Такая налоговая система требовала периодических переписей поземельных угодий, которые проводились через 40-50 лет.

*Таким образом, налоговая система России на протяжении XII-XIII веков складывалась под воздействием требований хозяйственной жизни. С развитием товарно-денежных отношений, изменением социально-экономических условий и расширением границ государства налоговая система постепенно усложнялась.*

В первой четверти XVII века налоговая система существенно не изменилась. Формирование государственных доходов происходило за счет таких источников, как подати, сборы, регалии, доходы от государственных

## , XVII

месте в бюджете занимали косвенные налоги. Наряду с другими факторами на формирование финансовой системы России значительное влияние оказали реформы в области управления.

Единый орган, которому было бы вменено право контроля над доходами и расходами государства, в XVII веке отсутствовал. Для осуществления своих функций почти все приказы имели закрепленные за ними доходные источники.

Проведение активной экономической политики требовало принципиальной перестройки финансовой системы, в том числе системы формирования доходов государства и системы расходов. Окончательное формирование финансовой системы России относится к первой половине XIX века.

История России XIX века характеризуется таким важнейшим событием, как отмена крепостного права. Развитие товарно-денежных отношений диктовало необходимость замены натуральных налогов и повинностей денежными налогами.

*Проводимая государством в дальнейшем налоговая политика исходила не из всесторонне взвешенного анализа жизнеспособности того или иного общественного экономического уклада, полезности его для страны, а из упрощенно понимаемых потребностей государства в форсированной социализации народного хозяйства.*

### **Контрольные вопросы для самопроверки знаний:**

1. Назовите основные этапы развития налогообложения в Древней Руси.
2. Приведите примеры взимаемых в разные периоды налогов и сборов.
3. Когда и в каких формах появилось на Руси косвенное -----?
- 4.
- 5.

## I

Законодательства о налогах вступают в силу не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Федеральные законы, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов РФ и акты представительных органов местного самоуправления вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования. В НК РФ также установлены основные начала законодательства о налогах и сборах, представлен перечень налогов, изложены права и обязанности участников налоговых отношений. В Кодексе определяются понятия «налог», «сбор», элементы налогов и многие другие. В целом, в НК РФ даны определения свыше 60 понятий, многие из которых являются смежными с другими отраслями права.

Кодекс определил *специальные налоговые режимы* – особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени. К специальным налоговым режимам относятся:

- системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства;
- система налогообложения в свободных экономических зонах;
- система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции;
- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Отдельный раздел Кодекса установил *правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов*. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика. Также в

- 1) \_\_\_\_\_ , \_\_\_\_\_ ;
- 2) \_\_\_\_\_ , \_\_\_\_\_ ;
- 3) \_\_\_\_\_ ;
- 4) \_\_\_\_\_ ;
- 5) \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ ) ;

\_\_\_\_\_ органы местного самоуправления, другие уполномоченные ими органы и должностные лица, осуществляющие в установленном порядке, помимо налоговых и таможенных органов, прием, взимание налогов и сборов, а также контроль за их уплатой налогоплательщиками и плательщиками сборов;

6) Министерство финансов РФ, министерства финансов республик, финансовые управления, администрации краев, областей, городов Москвы и Санкт-Петербурга, автономных областей, округов, районов, городов, иные уполномоченные органы – при решении вопросов об отсрочке и с рассрочке уплаты налогов и сборов;

7) органы государственных внебюджетных фондов;

8) Федеральная служба налоговой полиции РФ и ее территориальные подразделения – при решении вопросов, отнесенных к их компетенции.

Участниками налоговых отношений являются представители налогоплательщиков, управляющие и опекуны, банки, нотариусы и другие лица, которые несут обязанности в соответствии с НК и наделены необходимыми правами, т.е. обладают *правосубъектностью*.

Налоговым кодексом установлено, что *в целях проведения налогового контроля* налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах, соответственно, по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

**Обособленным подразделением организации** признается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы *стационарные рабочие места*. Рабочее место считается *стационарным*, если оно создается на срок более одного месяца.

сделкам лишь в следующих случаях:

1. между взаимозависимыми лицами;
2. по товарообменным (бартерным) операциям;
3. при совершении внешнеторговых сделок;
4. при отклонении более, чем на 20% в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам), в пределах непродолжительного периода времени.

**Взаимозависимыми лицами** для целей налогообложения признаются физические лица и организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности.

В случаях, когда цены товаров, работ, услуг, примененные сторонами сделки, отклоняются в сторону повышения или понижения более, чем на 20% от рыночной цены однородных товаров, налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены, исходя из применения рыночных цен на соответствующие товары.

**Рыночной ценой товара** признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

**Рынком товаров** признается сфера обращения этих товаров, исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории РФ или за ее пределами.

**Идентичными товарами** признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При идентичности товаров учитываются их физические характеристики, качество и репутация на

используются также официальные источники информации с рынка ценных бумаг и биржевых котировках.

### **Контрольные вопросы для самопроверки знаний:**

1. Изложите основные принципы построения налоговой системы РФ.
2. Дайте оценку налогового законодательства и иных правовых актов о налогах.
3. Характеристика Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая).
4. Охарактеризуйте специальные налоговые режимы.
5. Дайте определение налоговых правонарушений и ответственности за них.
6. Перечислите участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
7. Понятие обособленных подразделений организации и взаимозависимые лица.

регулирования развивающихся рыночных отношений. Предполагается, что налоговая система позволит ограничить стихийность рыночных отношений, будет воздействовать на формирование производственной и социальной инфраструктур, поможет добиться снижения инфляции. Налоги – одна из самых формализуемых частей общественных договоренностей. Если налоги платятся неохотно и их собираемость невелика, значит, налогоплательщики считают, что сумма, которую они должны отдать на содержание государства, не соответствует его полезности.

Блок необходимых законов, нормативно обеспечивающих налоговую систему РФ, был принят в конце 1991 г. В частности – Закон «Об основах налоговой системы РФ», вступивший в силу с 1 января 1992 г., был призван реализовать следующие основные принципы построения налоговой системы:

- единый подход в вопросах налогообложения, включая предоставление права на получение налоговых льгот, а также защиту законных интересов всех налогоплательщиков;
- четкое разграничение прав по установлению и взиманию налоговых платежей между различными уровнями власти;
- приоритет норм, установленных налоговым законодательством, над иными законодательно-нормативными актами, не относящимися к нормам налогового права, однако в той или иной мере затрагивающими вопросы налогообложения;
- однократность налогообложения, означающая, что один и тот же объект может облагаться налогом одного вида только один раз за установленный законом период налогообложения;
- определение конкретного перечня прав и обязанностей налогоплательщиков, с одной стороны, и налоговых органов – с другой.

1992 .

- 1) создание единой налоговой системы, обеспечивающей достижение баланса общегосударственных и частных интересов и способствующей развитию предпринимательства, активизации инвестиционной деятельности, увеличению богатства государства и его граждан;
- 2) снижение общего налогового бремени и уменьшение числа налогов;
- 3) формирование единой налоговой правовой базы;
- 4) совершенствование системы ответственности плательщиков за нарушение налогового законодательства.

В основу Налогового кодекса положен принцип справедливости, означающий, что каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы, основанные на признании всеобщности и равенства налогообложения. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и применяться исходя из политических, идеологических, этнических и других различий между налогоплательщиками. Не допускается установление дифференцированных ставок налогов, налоговых льгот в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

Налог считается установленным, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

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

Все эти элементы налогообложения определяются



- 1) ... « ... »
- 2) снижение суммарного налогообложения фонда оплаты труда;
- 3) пересмотр правил формирования базы налога на прибыль и других налогов;
- 4) изменение принципов налогообложения пользования природными ресурсами;
- 5) отмена «мелких» налогов.

России нужна такая налоговая система, которая бы не тормозила развитие хозяйства, а способствовала подъему экономики страны.

В современных условиях налогообложение, помимо того, что оно представляет собой главный фискальный канал, превращается в мощнейший регулятор финансовых и денежных потоков в рамках национальной экономики, так и в системе движения международного капитала. Последнее обстоятельство и определяет постоянный интерес представителей экономических наук именно к этой сфере финансовых отношений. Изменения теоретических подходов к налогообложению, естественно, не остаются в рамках только самой теории. Они активно и непосредственно влияют и на развитие налоговых систем практически всех развитых стран.

Для обеспечения процесса постоянного поступательного экономического развития и успешного преодоления кризисных явлений правительство каждой страны использует арсенал методов, имеющихся в системе государственного воздействия на экономику, в соответствии с принятой теоретической концепцией регулирования экономики и выбранной моделью экономического развития. В послевоенный период истории действовали три основные модели экономического развития, каждая из которых отводила свое место системе государственного регулирования экономики и роли налогов и налоговой политики в этом процессе.

— « ... ».

государство повышает в бюджет основную часть притока юридических лиц, за исключением той ее части, которая считалась нормативно необходимой для финансирования развития субъекта хозяйствования.

Третья модель – это условно называемая модель «стратегии ускоренного развития». Считается, что конструирование этой модели началось в Японии после Второй мировой войны. В рамках этой модели широко распространялись методы, предполагавшие руководящую роль правительства в определении отраслей, имеющих наиболее высокий потенциал роста. Для налоговой политики, которую применяют страны, исповедующие стратегию ускоренного развития, характерно большое количество целевых налоговых льгот, которые призваны повысить эффективность политики государственного влияния на экономику. Кроме того, основная тяжесть налогового бремени перенесена посредством прогрессивной шкалы подоходного налога с корпораций на физических лиц. Таким образом, очевидно, что роль налоговой политики в государственном регулировании экономики в странах модели «ускоренного экономического развития» достаточно высока.

Все эти три модели сходны в одном – даже в странах, экономическая политика которых исповедует либерализм, существует государственное регулирование экономики и налоговая политика как его составная часть.

### **Контрольные вопросы для самопроверки знаний:**

1. Обоснуйте необходимость проведения реформы налоговой системы.
2. Охарактеризуйте инструмент регулирования развивающихся рыночных отношений.
3. Несовершенство Закона «Об основах налоговой системы РФ».
4. Перечислите важнейшие задачи по реформированию налоговой системы.
5. \_\_\_\_\_
6. \_\_\_\_\_ ?
7. \_\_\_\_\_ ?

:

. 25

2002 ,

7

( . . 315

). ( ) :

- товаров, работ, услуг собственного производства, а также выручку от реализации имущества, имущественных прав;

- ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;

- ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;

- покупных товаров;

- финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке;

- основных средств;

- услуг обслуживающих производств и хозяйств;

- от внереализационных операций.

В настоящее время в бухгалтерском учете имеются следующие **определения прибыли:**

**1.** ПБУ 1 определяет бухгалтерскую прибыль или убыток как конечный финансовый результат, выявленный в отчетном периоде на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с ПБУ 1.

**2. Валовая прибыль,** согласно ПБУ 4, определяется как разница между нетто-выручкой от продажи товаров, работ, услуг и себестоимостью этих продаж, но без условно-постоянных управленческих расходов и затрат по сбыту.

**3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** представляет собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных платежей, а также санкций в пользу бюджета и внебюджетных фондов.

Налогообложение прибыли в современных условиях является одним из основных инструментов формирования доходов бюджетов различного уровня и налогового регулирования.

»:

1966 . ( )  
70-

1983 – 1984 .,

«сверху» государством устанавливались для каждого предприятия индивидуальные нормативы по отчислениям от прибыли, а остаток шел предприятиям.

В середине 1990 года предпринимается попытка введения в СССР «линейного» налога на прибыль, который стал взиматься со всех юридических лиц, кроме иностранных. Но после распада СССР этот налог был упразднен. В декабре 1991 года одновременно были приняты законы о налоге на доход и о налоге на прибыль предприятий и организаций. В дальнейшем выбрали второй вариант, но по банковскому и страховому видам деятельности в 1992 – 1993 гг. взимался налог с доходов.

**Плательщиками** налога на прибыль, как правило, во всех государствах, в любой налоговой системе являются все юридические лица, за исключением ряда предприятий, которые либо занимаются производством жизненно необходимой продукции (сельское хозяйство, производство определенных медикаментов и т.п.), либо не имеют своей основной целью по уставу получение прибыли, либо платят иные налоги с доходов, а также по другим основаниям.

Не являются плательщиками налога на прибыль организации, уплачивающие:

- единый налог на вмененный доход;
- единый сельскохозяйственный налог;
- единый налог при упрощенной системе налогообложения и отчетности;
- налог на игорный бизнес.

**Объектом налогообложения** признается прибыль, которая представляет собой полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов. Следует особо отметить, что для целей налогообложения прибыли на предприятиях организуется *налоговый учет* в соответствии с положениями главы 25 НК РФ, который во многом

2002

25 . 2002

осуществляется по историческим затратам, осуществляемым налогоплательщиком.

*Расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.*

Для налога на прибыль организаций установлено 5 видов ставок:

1. общая ставка налога;
2. налоговые ставки на доходы иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянные представительства;
3. по доходам в виде дивидендов;
4. по доходам, получаемым по операциям с отдельными видами долговых обязательств;
5. по прибыли Центрального банка.

**Общая налоговая ставка** установлена в размере 24%, из них направляется:

- 7,5% - в федеральный бюджет;
- 14,5% - в бюджет субъекта Российской Федерации;
- 2% - в местный бюджет.

*По доходам иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянные представительства:*

- 10% - по доходам, полученным от использования, содержания и сдачи в аренду судов, самолетов и т.п. транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок;
- 20% - для любых доходов, кроме перечисленных выше, дивидендов и доходов по государственным ценным бумагам.

*По доходам в виде дивидендов:*

- 6% - по доходам, полученным от российских организаций российскими организациями и физическими лицами;
- 15% - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, и, наоборот, от иностранных организаций российскими организациями;

30%.

% -

20 1997

;  
-15% -

десять месяцев календарного года. Статусным периодом для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания календарного года. Налоговым кодексом определен следующий **порядок исчисления налога**. *Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.*

По налогу на прибыль предусмотрено исчисление:

- сумм налога за налоговый период;
- сумм квартальных авансовых платежей;
- сумм ежемесячных авансовых платежей.

Сумма налога на прибыль по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно, за исключением случаев, когда налог удерживается у *источника получения дохода*.

### **Контрольные вопросы для самопроверки знаний:**

1. Дайте определение налога на прибыль, определите его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.
2. Что является объектом налогообложения и налоговой базой по налогу на прибыль?
3. Каков порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль?
4. Каковы ставки налога на прибыль?
5. Каковы льготы по налогу на прибыль и порядок их применения?
6. Каков порядок налогообложения отдельных видов доходов и особенности налогообложения иностранных юридических лиц?

1 2004

30

11.11.2003 139- «

20

«

**налоговой системы в Российской Федерации»», регулирующая порядок расчета и уплаты организациями налога на имущество. Данный налог относится к региональным, поэтому он вводится властями субъектов Российской Федерации. Следовательно, ставки, порядок и сроки его уплаты, а также формы отчетности по нему и льготы будут определяться местными нормативными актами. Все остальное (в том числе объект налогообложения и налоговая база) устанавливается на федеральном уровне.**

*Налогоплательщиками налога признаются:*

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

*Объектом налогообложения* признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Не признаются объектами налогообложения:

- 1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- 2) имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти (в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба), используемое этими органами для нужд обороны,

2004

1-

периода и первого месяца, следующего за этим периодом (они по-прежнему определяются по границам кварталов). Соответственно, для того, чтобы расчет был корректным, полученную сумму делят на количество месяцев в отчетном периоде плюс 1.

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

*Налоговым периодом* признается календарный год. *Отчетными периодами* признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 %. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

*Освобождаются от налогообложения:*

- 1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;
- 2) религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;
- 3) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), сред-

80

50

25





12) - ;

13) -

14) ,

15) ;

16) научные организации Российской академии наук, Российской академии медицинских наук, Российской академии сельскохозяйственных наук, Российской академии образования, Российской академии архитектуры и строительных наук, Российской академии художеств - в отношении имущества, используемого ими в целях научной (научно-исследовательской) деятельности.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

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.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации. 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.

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по своему местонахождению, по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога) налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговую декларацию по налогу.

В отношении имущества, имеющего местонахождение в

( ) ,

(

).

1. Назовите объект обложения налогом на имущество предприятия.
2. Кто является плательщиком налога на имущество предприятий?
3. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества предприятий и организаций за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев и год)?
4. Какие льготы по налогу на имущество вы знаете?
5. Какова ставка налога на имущество предприятий?
6. Каков порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество предприятий?

Электронная библиотека ИСРБ

60-

исчисление которого производится по специальной шкале налоговых ставок. В отношении применяемой прогрессии подоходного налогообложения граждан в экономической литературе высказывается ряд критических замечаний и приводятся предложения по совершенствованию порядка исчисления этого налога.

В 2000 г. Государственная Дума РФ приняла в первом чтении законопроект, кардинально меняющий базовые основы исчисления подоходного налога. Эти изменения касаются, прежде всего, шкалы обложения. Законодатели утвердили инициативу Правительства РФ с переходе к плоской шкале налога, т.е. отказе от какой-либо прогрессии. Единственная ставка утверждена в размере 13%, она включила ранее действующую минимальную ставку обложения 12% и 1%, отчисляемый ранее в ПФ РФ с суммы заработной платы наемного работника.

Однако, несмотря на все нововведения, сохраняются существенные недостатки формирования налогооблагаемой базы по налогу с граждан. Они вызваны, прежде всего, неотработанностью методологии формирования облагаемых доходов и несовершенством самих принципов подоходного обложения. Это не позволяет в полной мере выполнять подоходному налогу свое функциональное предназначение – регулировать доходы различных групп граждан – потенциальных налогоплательщиков.

В 2000 г. порядок формирования налогооблагаемой базы, сумм налогов с физических лиц регламентируется положениями Инструкции ГНС РФ от 27 марта 1997 г. №35 (новая редакция), учитывающими изменения согласно Закону о подоходном налоге №11-ФЗ, принятому 10 января 1997 г.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговый вычет в размере 400 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на налогоплательщиков и действует до месяца, в

40 000

40 000

600

40 000

40 000

( )

18

обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, родителей и (или) супругов, опекунов или попечителей.

Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям налоговый вычет производится в двойном размере. Предоставление указанного вычета вдовам (вдовцам), одиноким родителям прекращается с месяца, следующего за вступлением их в брак.

Указанный вычет предоставляется вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный вычет. При этом иностранным физическим лицам, у которых ребенок (дети) находится за пределами Российской Федерации, такой вычет предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает ребенок (дети).

Под одиноким родителем для целей настоящей главы понимается один из родителей, не состоящий в зарегистрированном браке.

Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка (детей) или месяца, в котором установлена опека (попечительство), и сохраняется до конца того года, в котором ребенок (дети) достиг возраста, указанного в абзаце втором настоящего подпункта, или в случае смерти ребенка (детей). Налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка (детей) в учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

денежной форме, а также для, следующие за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, - для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента и налоговому органе.

Удержанная налоговым агентом из доходов физических лиц, в отношении которых он признается источником дохода, совокупная сумма налога, превышающая 100 рублей, перечисляется в бюджет в установленном настоящей статьей порядке. Если совокупная сумма удержанного налога, подлежащая уплате в бюджет, составляет менее 100 рублей, она добавляется к сумме налога, подлежащей перечислению в бюджет в следующем месяце, но не позднее декабря текущего года.

Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается. 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 налога за физических лиц.

Налоговые агенты ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, по форме, которая установлена Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах, начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов, ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, утвержденной Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

льгот не был определен период времени, в течение которого эти налоговые льготы могут использоваться, то указанные налоговые льготы прекращают свое действие решением законодательных (представительных) органов Российской Федерации.

### **Контрольные вопросы для самопроверки знаний:**

1. Охарактеризуйте экономическое содержание подоходного налога с физических лиц, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.
2. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц? Что является налогооблагаемой базой?
3. Каков порядок исчисления, сроки уплаты налога на доходы физических лиц?
4. Приведите основные льготы, установленные законом при взимании налога на доходы физических лиц.
5. Назовите ставки, которые применяются при подоходном налогообложении физических лиц.
6. Каково декларирование годового дохода гражданами, порядок и сроки представления деклараций в налоговые инспекции?

же объекта и способствует постоянному росту цен на потребительские товары и услуги. Наиболее существенным из косвенных налогов, применяемых в Российской Федерации, является налог на добавленную стоимость.

При решении задачи развития рыночных отношений в России возникла необходимость реорганизации налога с оборота, действовавшего до 1992 года, который более чем на 80% мобилизовался в бюджет в виде разницы между фиксированными государством розничными и оптовыми ценами. В новых условиях, предполагающих свободное ценообразование на основе спроса и предложения, исключается возможность формирования бюджета посредством налога с оборота в том его виде, в котором он применялся в СССР. В то же время государство должно иметь стабильный источник доходов бюджета, что и предопределило введение в Российской Федерации с 1 января 1992 года налога на добавленную стоимость. Тем самым обеспечивается равный подход к вовлечению в процесс формирования бюджета всех хозяйствующих субъектов, независимо от организационно-правовых форм и форм собственности.

Налог на добавленную стоимость – *косвенный* налог, влияющий на процесс ценообразования и структуру потребления. Переход к косвенному налогообложению в нашей стране обусловлен необходимостью решения следующих задач:

- ✓ ориентации на гармонизацию налоговых систем стран Европы;
- ✓ обеспечения стабильного источника доходов в бюджет;
- ✓ систематизация доходов.

Основная функция НДС – фискальная. В среднем НДС формирует 13,5% доходов бюджетов стран, применяющих этот налог. Для функционирования НДС необходимы соответствующая информационная база, система учета и контроля. Добавленная стоимость создается на всех



организациями и индивидуальными предпринимателями. Основным для этого является размер выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС – в течение предшествующих трех месяцев он должен превышать в совокупности 1 млн. рублей. Для освобождения от НДС налогоплательщик должен представить в налоговый орган письменное уведомление и выписки: из бухгалтерского баланса; из книги продаж; из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций, а также копии журнала счетов-фактур не позднее 20-го числа того месяца, начиная с которого он претендует на освобождение. Освобождение предоставляется с любого месяца не менее чем на один год и должно продлеваться по истечении этого срока.

Налог на добавленную стоимость включается поставщиком (продавцом) в цену продукции, реализуемой потребителям (покупателям). Для упрощения расчетов объектом налогообложения у предприятий является не добавленная стоимость, а весь оборот по реализуемым ими товарам (работам, услугам). С целью исключения двойного налогообложения и взимания налога с добавленной стоимости введен механизм исчисления налога, позволяющий уплачивать в бюджет разность между НДС, полученным от покупателей продукции, и НДС, уплаченным поставщикам материальных ресурсов (работ, услуг), израсходованных в производственном процессе. Налогом облагается реализация товаров не только собственного производства, но и приобретенных на стороне. При определении налоговой базы применяется фактическая цена (установленная в договоре) реализации товаров (работ, услуг), даже если она ниже себестоимости, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.

Важным элементом налога являются его ставки. При введении налога в 1992 году была установлена единая ставка 28%. Ее величина была рассчитана исходя из необходимости поддержания доходов бюджета на

1 1993  
20%,  
( )  
10%.  
0%, 9%, 18%.

розничных цен (с вычетом в соответствующих случаях торговых скидок) и тарифов, включающих в себя НДС.

Свободные рыночные цены формируются исходя из затрат, связанных с производством и сбытом продукции, и прибыли, учитывающей конъюнктуру рынка, качество и потребительские свойства товаров (работ, услуг).

По государственным регулируемым оптовым ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС, реализуется продукция топливно-энергетического комплекса и услуги производственно-технического назначения – услуги связи, грузовые транспортные перевозки и др.

По государственным регулируемым розничным ценам и тарифам, включающим в себя НДС, реализуются отдельные (основные) потребительские товары и услуги, оказываемые населению.

Во всех расчетных документах, а также в первичных учетных документах, счетах-фактурах на реализуемую продукцию сумма НДС выделяется отдельной строкой. Под расчетными документами понимаются поручения, требования, реестры чеков и реестры на получение средств с аккредитива, приходные кассовые ордера. В расчетных и первичных учетных документах по товарам (работам, услугам), освобожденным от налога, делается отметка о том, что НДС не взимается. Банки не вправе принимать к оплате расчетные документы, в которых не выделена сумма НДС.

Суммы налога, уплаченные поставщикам за приобретенные для производственных целей сырье, материалы, топливо, комплектующие и другие изделия (работы, услуги), основные средства и нематериальные активы, на издержки производства и обращения не относятся, а подлежат вычету из общей суммы НДС, исчисленной по операциям, подлежащим налогообложению, за исключением случаев использования их для производства товаров (работ, услуг), освобожденных от НДС, по которым

( ) ( , ),

; « »

- ) ( , )  
( , ) ( ) .

поставкой товаров (работ, услуг), до истечения срока исковой давности, датой оплаты признается наиболее ранняя из дат:

- ✓ день истечения срока исковой давности;
- ✓ день списания дебиторской задолженности.

Уплата НДС в бюджет производится по итогам каждого налогового периода, исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг, в том числе и для собственных нужд) за истекший налоговый период (месяц или квартал) не позднее 20 числа месяца, следующего за ним. Налогоплательщики и налоговые агенты в сроки, установленные для уплаты налога за налоговый период, представляют налоговым органам по месту своего учета расчеты по установленной форме в виде так называемой налоговой декларации.

### **Контрольные вопросы для самопроверки знаний:**

1. Дайте характеристику экономического содержания налога на добавленную стоимость.
2. Охарактеризуйте роль НДС в формировании доходной базы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
3. Какова методика исчисления налогооблагаемого оборота?
4. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
5. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
6. Перечислите особенности исчисления НДС по транспортным услугам, по предприятиям, оказывающим услуги, по предприятиям розничной торговли и общественного питания, по основным средствам и нематериальным активам.
7. Каковы особенности исчисления и уплаты НДС в валюте, особенности исчисления и уплаты НДС по импортным товарам?

и поэтому имеют индивидуальный характер. Акцизы – важный источник доходов федерального бюджета и территориальных бюджетов субъектов Российской Федерации. В настоящее время в доходах федерального бюджета они прочно удерживают третье место после НДС и таможенных пошлин. Реальная оценка фискальной значимости неразрывно связана с рассмотрением круга подакцизных товаров и всех составных элементов механизма исчисления и уплаты акцизов.

*Подакцизными* признаны следующие виды товаров и минерального сырья:

- ✓ спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- ✓ спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%;
- ✓ алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликеро-водочные изделия, коньяки, вино и другая пищевая продукция с объемной долей этилового спирта 1,5%, кроме виноматериалов);
  - ✓ пиво;
  - ✓ табачные изделия;
  - ✓ ювелирные изделия;
  - ✓ автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.);
  - ✓ автомобильный бензин;
  - ✓ дизельное топливо;
  - ✓ моторные масла для дизельных (или) карбюраторных двигателей;
  - ✓ природный газ.

С введением в действие второй части Налогового кодекса РФ с 1 января 2001 года перечень подакцизных товаров пополнился.

*Плательщиками акцизов* являются организации, индивидуальные

Ставки имеют индивидуальный характер применения, так как определены по каждому виду подакцизных товаров. По некоторым их видам предусмотрены нулевые ставки налогообложения (например, по пиву с содержанием этилового спирта в 1 литре пива до 0,5% включительно; по легковым автомобилям с мощностью двигателя до 90 л. с.).

В зависимости от применяемых ставок *налоговая база* для исчисления акцизов определяется либо в стоимостном, либо в натуральном выражении. Ее расчет осуществляется за каждый истекший налоговый период (который имеет продолжительность в один календарный месяц), по каждому виду облагаемых операций и в разрезе отдельных видов подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья. По товарам с адвалорными ставками налогообложения налоговая база определяется как стоимость реализованных или переданных (по операциям передачи) подакцизных товаров, исчисленная в соответствующих ценах.

По подакцизным товарам, налогообложение которых производится на основе применения специфических ставок акцизов, налоговая база исчисляется в натуральном выражении как объем реализованных, переданных и ввезенных подакцизных товаров по каждой их группе в разрезе установленных налоговых ставок.

Налогоплательщики самостоятельно осуществляют расчет суммы акцизов, подлежащей уплате в бюджет по итогам каждого налогового периода, путем составления налоговой декларации по соответствующей форме, разработанной Министерством РФ по налогам и сборам.

Общими составными элементами в методике исчисления суммы акцизов по подакцизным товарам и подакцизному минеральному сырью во всех применяемых формах деклараций (а их две) являются:

- расчет налоговой базы за истекший налоговый период;
-

максимальной ставке.

С учетом сроков уплаты акцизов по отдельным видам товаров расчет налоговой базы при составлении декларации производится не в целом за истекший налоговый период, а отдельно за его первую и вторую половины.

Сумма акциза исчисленная, исходя из налоговой базы за соответствующий налоговый период, не всегда совпадает с суммой акциза, подлежащей взносу в бюджет. Это объясняется следующими причинами. Во-первых, Налоговым кодексом РФ предусматривается уменьшение начисленной суммы акцизов по облагаемым операциям с подакцизными товарами и подакцизным минеральным сырьем на величину *налоговых вычетов*. Во-вторых, сумма начисленного налога по реализованным табачным изделиям и алкогольной продукции уменьшается на величину произведенного *авансового платежа* в связи с приобретением акцизных, либо специальных региональных марок. Указанные товары подлежат обязательной маркировке в целях усиления государственного контроля за их реализацией и обеспечения более полного сбора акцизов. При отсутствии соответствующей маркировки реализация этих товаров не разрешается.

Начисленная сумма акциза уменьшается на величину *авансового платежа* при приобретении акцизных или специальных региональных марок по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке. В число налоговых вычетов включаются и суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком с авансовых и иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья, после осуществления операций по реализации и отражения их в учете.

Порядок применения налоговых вычетов регламентируется Налоговым кодексом РФ. Сумма налоговых вычетов в отношении

- – 25-
- ;
- ,
- 1- 15- – 15-
- ,
- 16- –
- 25- , ;
- ,

алкогольной продукции, пиву, табачным, ювелирным изделиям, автомобилям легковым и мотоциклам – равными долями, не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным, и не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным;

- по алкогольной продукции, реализованной с акцизных складов оптовых организаций торговли с 1-го по 15-е число отчетного месяца, не позднее 25-го числа отчетного месяца (авансовый платеж) и не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным, при реализации ее с 16-го по последнее число отчетного месяца.

В заключение необходимо отметить, что с введением в действие главы 22 Налогового кодекса РФ «Акцизы» вопросы правового регулирования практики применения акцизов в Российской Федерации поднялись на качественно новый уровень.

### **Контрольные вопросы для самопроверки знаний:**

1. Охарактеризуйте фискальную значимость акцизов.
2. Дайте определение объектов обложения и перечислите круг налогоплательщиков акцизов.
3. Каков порядок исчисления и сроки уплаты акцизов?
4. Дайте краткую характеристику налоговых ставок, применяемых для исчисления акцизов.
5. Изложите особенности уплаты акцизных сборов по нефти и газовому конденсату.
6. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов по импортным товарам?

обусловлено, с одной стороны, проведением политики разумного протекционизма, с другой – направлено на регулирование ввоза продукции, не имеющей отечественных аналогов или производящейся в недостаточном для удовлетворения потребностей внутреннего рынка количестве. Вместе с тем таможенные налоги и сборы как при экспорте, так и при импорте способствуют обеспечению поступлений доходов в федеральный бюджет. **Таможенные платежи** – это налоги, сборы и иные обязательные поступления, взимаемые таможенными органами с участников внешнеэкономической деятельности при ввозе или вывозе товаров и транспортных средств на таможенную территорию РФ.

Налоговыми органами в Российской Федерации являются Министерство Российской Федерации по налогам и сборам и его подразделения в Российской Федерации.

В случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом, полномочиями налоговых органов обладают таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов.

Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таможенные органы осуществляют свои функции и взаимодействуют посредством реализации полномочий и исполнения обязанностей, установленных Налоговым Кодексом и иными федеральными законами, определяющими порядок организации и деятельности налоговых органов.

Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов и сборов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации, Налоговым



( )

Пришленные налогоплательщикам убытки возмещаются за счет федерального бюджета в порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом и иными федеральными законами.

Объектами налогообложения могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с частью второй Налогового Кодекса.

Под имуществом в Налоговом Кодексе понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Товаром для целей Налогового Кодекса признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое Таможенным кодексом Российской Федерации.

Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога

( ),

таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов пользуются правами и несут обязанности, предусмотренные для налоговых органов.

Таможенные органы проводят камеральные и выездные проверки в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в соответствии с правилами, предусмотренными Налоговым Кодексом.

Поступившие в налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов или таможенные органы сведения, составляющие налоговую тайну, имеют специальный режим хранения и доступа.

Доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну, имеют должностные лица по перечням, определяемым соответственно Министерством Российской Федерации по налогам и сборам, органами государственных внебюджетных фондов, Государственным таможенным комитетом Российской Федерации.

Утрата документов, содержащих сведения, составляющие налоговую тайну, либо разглашение таких сведений влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами.

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в зависимости от избранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке:

1) при помещении товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения налог уплачивается в полном объеме, если иное не предусмотрено статьей 150 Налогового Кодекса;

2) при помещении товаров под таможенный режим реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, от уплаты которых он был освобожден, либо суммы, которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с Налоговым Кодексом, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

3)

\_\_\_\_\_ ,  
\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_,  
\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_,  
\_\_\_\_\_ ;

4)

\_\_\_\_\_

5)

6)

предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

7) при ввозе поставляемых по лизингу племенного скота, сельскохозяйственной техники, технологического оборудования, предназначенного исключительно для организации и модернизации технологических процессов, налог уплачивается с отсрочкой до момента постановки этих товаров на учет лизингополучателем, но не более, чем на шесть месяцев.

При вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации налогообложение производится в следующем порядке:

1) при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации в таможенном режиме экспорта налог не уплачивается.

Указанный порядок налогообложения применяется также при помещении товаров под таможенные режимы таможенного склада.

2) при вывозе товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации в таможенном режиме реэкспорта уплаченные, при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации, суммы налога возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

3) при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации, в соответствии с иными, по сравнению с указанными в подпунктах 1 и 2 настоящего пункта, таможенными режимами, освобождение от уплаты налога и (или) возврат уплаченных сумм налога не производится, если иное не предусмотрено таможенным законодательством Российской Федерации.

При перемещении физическими лицами товаров, не предназначенных для производственной или иной предпринимательской деятельности, может применяться упрощенный либо льготный порядок уплаты налога в соответствии с таможенным законодательством

1.

2.

3.

4.

5.

?

?

( )

#### Методы оценки рекомендаций

Семинарские (практические) занятия – одна из важных форм аудиторных занятий со студентами, обеспечивающая наиболее активное участие их в учебном процессе и требующая от них углубленной самостоятельной работы. В планах для подготовки студентов к занятиям сформулированы вопросы, которые необходимо проработать и обсудить в ходе аудиторных групповых занятий, указаны контрольные вопросы и тесты для самопроверки.

При домашней подготовке к занятиям по каждой теме студент должны проработать конспекты лекций, литературные источники, выбрать дополнительную литературу по своему усмотрению, подготовиться к обсуждению.

Сформулированные вопросы в планах занятий по теме коллективно обсуждаются. По мере необходимости, в ходе занятия, преподаватель может задавать другие вопросы.

### Практические занятия

#### Занятие 1. Определение валовой прибыли на предприятии

Определение выручки от реализации товарной продукции. Расчет полной себестоимости реализуемой продукции. Исчислить прибыль от реализации продукции. Валовая прибыль, как финансовый результат деятельности предприятия

#### Занятие 2. Амортизационные отчисления по предприятию за год

Расчет амортизационных отчислений на здания за год. Расчет амортизационных отчислений на оборудование за год разной степени изношенности: а) с учетом износа до 85%; б) с учетом износа от 85% до 90%; в) с учетом износа от 90% до 100%.

3.

;

#### 4.

##### **Занятие 5. Определение платежей в бюджет по налогу на имущество предприятий**

Расчет среднегодовой остаточной стоимости имущества и годовой суммы платежа в бюджет по налогу на имущество. Решение различных задач по определению авансовых платежей в бюджет по налогу на имущество предприятий. Решение комбинированных задач.

##### **Занятие 6. Исчисление налога на доходы физических лиц**

Исчисление различных видов доходов и определение налоговой базы с учетом предоставляемых льгот работнику по налогу на доходы физических лиц. Решение различных комбинированных задач.

##### **Занятие 7. Определение платежей в бюджет по налогу на добавленную стоимость (НДС)**

Решение различных комбинированных задач по определению налога на добавленную стоимость, подлежащему взносу в бюджет с использованием различных налоговых ставок.

овладения учебным материалом литературой. Студент должен уметь пользоваться фондами библиотек и справочно-библиографическими изданиями.

Студенты для полноценного освоения учебного курса должны составлять конспекты как при прослушивании его теоретической (лекционной) части, так и при подготовке к практическим (семинарским) занятиям. Желательно, чтобы конспекты лекций и семинаров записывались в логической последовательности изучения курса и содержались в одной тетради. Это обеспечит более полную подготовку, как к текущим учебным занятиям, так и сессионному контролю знаний студентов.

В рамках рейтинговой системы оценки успеваемости студентов конспект семинарского занятия может выступать основой тройной оценки:

- в полном объеме оценивается как разновидность письменного ответа на изучаемые вопросы;
- служит базой для устного ответа на семинаре по одному из вопросов рассматриваемого плана;
- сведения из конспекта могут выступать в качестве источника дополнений к ответам других студентов.

## **Контрольная работа**

### **Методические рекомендации**

Важным видом самостоятельной работы является написание контрольной работы, которая способствует введению студента в лабораторию научного поиска, содействуя выявлению его творческих способностей. При подготовке работы студент должен решить следующие задачи:

- ;
- ;
- ;
- ;
- ;
- ;
- ;
- ;
- ;
- ;

оценивается по трем компонентам: а) содержанию; б) оформлению; в) устное изложение и защита выводов работы.

**Вариант контрольной работы определяется по последней цифре в зачетной книжке**

**I вариант**

1. Развитие налогообложения в Древней Руси.
2. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней.

**II вариант**

1. Налогообложение в России в XVII – XIX вв.
2. Полномочия органов законодательной и исполнительной власти различных уровней в области налогообложения.

**III вариант**

1. Система налогообложения в России в начале XX в.
2. Экономические условия введения налоговой системы России 1992 г.

**IV вариант**

1. Налогообложение в России периода нэпа.
2. Система нормативных документов, регулирующих налоговые отношения.

**V вариант**

1. Основные тенденции развития налоговых систем индустриальных стран.
2. Полномочия органов Федеральной службы налоговой полиции.

**VI**

- 1.
- 2.

**VII**

- 1.
- 2.

## VIII

- 1.
- 2.

## IX

- 1.
- 2.

## X вариант

1. Направления реформирования налоговой системы России.
2. Налоговое планирование на макро уровне.

## Контроль знаний студентов

### Тесты для промежуточной аттестации студентов

#### 1. К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) налог на прибыль (доход) организаций;
- 3) взносы в государственные социальные внебюджетные фонды;
- 4) налог на пользование недрами;
- 5) налог на недвижимость;
- 6) налог на имущество физических лиц;
- 7) налог на рекламу.

#### 2. Налогоплательщиками признаются:

- 1) организации;
- 2) физические лица;
- 3) филиалы и иные обособленные подразделения.

#### 3. Письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога есть:

- 1) баланс организации;
- 2) налоговая декларация;
- 3) отчет о прибылях и убытках.

#### 4. Открытие банком счета налогоплательщику признается нарушением в случае:

- 1) непредъявления им свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- 2) отсутствия в банке сведений о наличии у налогоплательщика счета;
- 3) отсутствия в банке сведений о наличии у налогоплательщика документов, подтверждающих его личность.

#### 5.

- 1) ( ) ;



2)

3)

6.

1)

2)

3)

7. **Классификация в целях исчисления налога на прибыль признается:**

1) полученные доходы;

2) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

3) предполагаемые расходы.

8. **Ставка налога на прибыль устанавливается в размере:**

1) 35 процентов;

2) 28 процентов;

3) 24 процента.

9. **Ставка единого налога на вмененный доход устанавливается в размере:**

1) 15 процентов вмененного дохода;

2) 10 процентов вмененного дохода;

3) 24 процента вмененного дохода.

10. **Какие из перечисленных утверждений являются принципами налогообложения:**

1) уровень налоговой ставки должен устанавливаться с учетом возможностей налогоплательщика;

2) обязательность уплаты налогов;

3) государство должно собирать налоги, даже если на это расходуются крупные денежные средства;

4) необходимо прилагать усилия, чтобы налогообложение носило однократный характер.

11. **Отчисления в социальные внебюджетные фонды имеют в качестве объекта обложения:**

1) фонд оплаты труда;

2) 2) объем производства продукции;

3) сумму полученных доходов.

12. **Платежи по налогу на имущество предприятий выступают:**

1) ;

2) ;

3) ;

4) ;

5) .

13.

:

- 1) , ;
- 2) , ;
- 3) ;

#### 14.

тип услуги:

- 1) прямые налоги; 2) косвенные налоги.

#### 15.Налоги выполняют функции:

- 1) финансирования государственных расходов;
- 2) поддержания социального равновесия;
- 3) поддержания неравенства между различными социальными группами;
- 4) стимулятора экономической заинтересованности у предпринимателей;
- 5) государственного регулирования экономики.

#### 16.Налоговое планирование – это:

- 1) планирование суммы предполагаемых налогов налогоплательщиками на будущий период;
- 2) использование налогоплательщиками своих прав для минимизации налоговых платежей в рамках действующих законов;
- 3) формирование учетной политики организации.

#### 17.Таможенная пошлина – это:

- 1) прямой налог;
- 2) косвенный налог.

#### 18.Налоговыми органами являются:

- 1) Министерство РФ по налогам и сборам;
- 2) подразделения Министерства РФ по налогам и сборам;
- 3) органы местного самоуправления;
- 4) правоохранительные органы.

#### 19.Налоговые санкции устанавливаются в виде:

- 1) ограничения свободы;
- 2) штрафа;
- 3) исправительных работ.

#### 20.

- 1) ;
- 2) ;
- 3) ;
- 4) ;
- 5) .

:

- 1. 1), 2), 3), 4);
- 2. 1), 2);
- 3. 2);
- 4. 1);
- 5. 1), 2);
- 6. 2);
- 7. 2);
- 8. 3);
- 9. 1);
- 10. 2), 4);

- 11. 1);
- 12. 4);
- 13. 1);
- 14. 2);
- 15. 1), 4), 5);
- 16. 1);
- 17. 2);
- 18. 1), 2), 3);
- 19. 2);
- 20. 1), 2), 3), 4).

### Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Возникновение и развитие налогообложения. Общеευропейские тенденции и российская специфика.
2. Классификация налогов по признаку переложимости.
3. Налоги как составляющая часть бюджета.
4. Функции налогообложения.
5. Совокупность принципов налогообложения. Характеристики экономических принципов.
6. Понятие и определение налога.
7. Виды государственных изъятий и платежей.
8. Классификация налогов по принадлежности к уровням управления и власти.
9. Классификация налогов от источника уплаты.
10. Структура налога.
11. Субъект налогообложения (налогоплательщик).
12. Предмет и объект налогообложения.
13. Налоговая база. Налоговый период.
14. Ставка налога и метод налогообложения. Налоговые льготы.
15. Порядок, способы исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.
16. Налоговая политика государства и ее задачи.
17. Типы налоговой политики.
18. Понятие и основные характеристики налоговых систем.
19. Сравнительная характеристика российской налоговой системы.
20. .
21. .
22. .
23. .
24. .
25. .

26.

27.

28.

29.

30.

порядок расчета.

## ЛИТЕРАТУРА

### Основная:

1. Налоговый кодекс РФ (часть 1) и основные нормативные документы по налогообложению, принятые в 2007 году. - М.: «Контур», 2007.
2. Налоговый кодекс РФ, Постатейный комментарий. Под ред. профессор В.И.Слома. - М.: Статут, 2007.
3. Налоги: Учебное пособие/Под ред. Д.Г.Черника. 3-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2006.
4. Налоги и налоговое право. Учебное пособие/Под ред. Д.В.Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 2006.
5. И.Г.Русакова, В.А.Кашин, А.В.Толкушкин и др. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для вузов. Под ред. И.Г.Русаковой, В.А.Кашина, - М.: Финансы, ЮНИТИ. 2007:
6. Коровкин В.В., Кузнецова Г.В. Практика налогообложения малых предприятий. - М. Изд-во ПРИОР, 2006.

### Дополнительная:

1. Все налоги России 2000. 2-е изд., доп. Справочник российского бухгалтера /Под ред. академика В.В. Карпова. – М.: Экономика и финансы. 2000. – 656 с.
2. Александров И.М. Налоги и налогообложение. М.: Издательский дом Дашков и К<sup>0</sup>, 2005.
3. Владимирова М.П. Налоги и налогообложение: учебное пособие. М.:КНОРУС, 2005.
4. Дмитриева Н.Г. Налоги и налогообложение/Н.Г.Дмитриева, Д.Б. . - .: . . . , 2005.
5. . . . . 2000 // . . . . 2000. 1 .38-42.
6. . . . / . . . . .: . . . , 2004.
7. . . . . : . . . / . . . . . . . . . . .: . . . , 2005.

8. . . . - . :  
0, 2005.
9. . . . - . : , 2004.
10. . . . : . . :  
0, 2003.
11. . . . : . 3- . , .  
. - . : - . 2004.
12. . . . : . - . :  
., 2006.
13. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М. 2005.
14. Налоги и налогообложение/Под ред. Б.Х.Алиева. М.: Финансы и статистика, 2004.

Электронная библиотека ИСГЭ

# НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Составитель**

старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита  
Института социальных и гуманитарных знаний  
**Большакова Людмила Геннадьевна**

Корректор *Шамонова А.М.*  
Технический редактор  
Компьютерная верстка

---

Подписано в печать. Формат.  
Бумага офсетная. Гарнитура New Roman. Печать .  
Усл. печ. л.. Уч.-изд. л.. Тираж 100 экз. Заказ № .

Издательство «».  
420, Казань, ул. ого, .  
Отпечатано в типографии «».  
000000, г. , ул. , .

ISBN

©

©

. . 2008  
, 2008