

ИНСТИТУТ СОЦИАЛЬНЫХ И ГУМАНИТАРНЫХ ЗНАНИЙ
БИБЛИОТЕКА СТУДЕНТА-ЗАОЧНИКА



0041.03.01

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

3-е издание

Казань
НИЦ ДОТ ИСГЗ
2010

Оригинал-макет издания предоставлен
издательством «Хронос-Пресс» (Москва)

Налогообложение. – 3-е изд. – Казань: НИЦ ДОТ ИСГЗ, 2010. – 96с.

Комплект учебно-методических материалов предназначен для студентов-заочников Института социальных и гуманитарных знаний и дополняет собой базу электронных учебников ИСГЗ.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Оригинал-макет издательства «Хронос-Пресс»
Техническое редактирование НИЦ ДОТ ИСГЗ

Формат 60*90/16. Бумага газетная. Гарнитура New Roman. Печать офсетная. Усл. печ. л. 6,0.

Уч.-изд. л. 5,54. Тираж 200 экз. Заказ №

Научно-исследовательский центр дистанционных образовательных технологий Института социальных и гуманитарных знаний (НИЦ ДОТ ИСГЗ)

420012, г. Казань, ул. Достоевского, д. 10.

Отпечатано в полном соответствии с качеством предоставленных материалов в типографии ОАО «Щербинская типография». 117623, г. Москва, ул. Типографская, д. 10.

НЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

© Составление. Хронос-Пресс, 2005

© НИЦ ДОТ ИСГЗ, 2010

СОДЕРЖАНИЕ

Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе	4
Содержание дисциплины	5
Справочные материалы	14
Самостоятельная работа студентов	75
Контроль знаний студентов	79
Список рекомендуемой литературы	90
Глоссарий	91

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ, ЕЕ МЕСТО В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ

Цели изучения дисциплины

Учебная программа составлена с учетом требований образовательного стандарта по специальностям, на которых читается курс «Налогообложение» в соответствии с утвержденными учебными планами подготовки специалистов. Изучение дисциплины «Налогообложение» направлено на формирование у студентов систематизированных и углубленных знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения и формированию практических навыков применения теоретических знаний, полученных при изучении дисциплины, в практической деятельности, в том числе по расчету федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

Задачи изучения дисциплины

1) изучение действующей налоговой системы и системы налогов и сборов, анализ основных направлений ее изменения на этапе формирования рыночной экономики и направлений налоговой политики государства в условиях совершенствования рыночных отношений;

2) изучение правовых основ налогообложения юридических и физических лиц;

3) освоение методики исчисления сумм налоговых платежей;

4) отработка практических навыков по исчислению налогов посредством «деловых игр» и проведения семинарских занятий;

5) изучение организации работы федеральной налоговой службы РФ.

В процессе изучения дисциплины студенты должны:

Иметь представление: о системе основных понятий по теории и практике налогообложения.

Знать:

– основы налоговой системы Российской Федерации, теоретические и методологические принципы ее построения, права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей, налоговых органов и их должностных лиц, налоговое законодательство, методику расчета налогов и сборов;

– особенности проводимой государством налоговой политики и методы налогового регулирования в Российской Федерации, основные направления налоговых платежей.

Уметь:

– самостоятельно изучать правовые акты и нормативные документы, регламентирующие порядок взимания налогов и сборов;

– рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие взносу в бюджет или во внебюджетные фонды;

– пользоваться имеющимися информационными источниками по правовому обеспечению налогообложения юридических и физических лиц и Интернет-ресурсами.

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Теоретические основы налогообложения

Понятие налога и сбора. Их свойства и отличия. Установление, введение и отмена налогов и сборов. Функции налогов и сборов (фискальная, регулирующая, контрольная). Налоговые отношения. Участники налоговых отношений. Налогоплательщики и плательщики сборов. Неплательщики. Налоговые агенты. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговые органы. Их права и обязанности. Элементы налога. Обязательные элементы: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Дополнительные элементы: налоговые льготы, источник уплаты налога, налоговый оклад, налоговые вычеты. Классификации налогов. Основные признаки классификаций. Система налогов (классификация налогов по виду). Федеральные, региональные и местные налоги. Прямые и косвенные налоги. Теория переложения налогов. Налоговое бремя. Общие и целевые налоги. Источники уплаты налогов. Другие классификации налогов. Методы взимания налогов.

Тема 2. Налоговая система Российской Федерации

Основные принципы налогообложения. Понятие налоговой системы, ее структура и принципы построения. Основные начала законодательства о налогах и сборах. Основные направления изменения налоговой системы. Налоговая реформа. Налоговое регулирование. Налоговая политика государства. Налоговое законодательство в Российской Федерации. Понятие налогового законодательства. Система налогового законодательства в Российской Федерации. Налоговый кодекс Российской Федерации. Принятие и введение в действие нормативных актов о налогах. Основные направления реформирования налоговой системы РФ.

Тема 3. Состав и структура налоговых органов РФ

Принципы построения системы налоговых органов Российской Федерации. Федеральная налоговая служба, ее задачи и функции. Центральный аппарат Федеральной налоговой службы, его структура и функции. Состав и функции территориальных органов ФНС. Взаимодействие налоговых органов РФ между собой, таможенными органами, федеральными органами налоговой полиции, и другими государственными органами. Информатизация и модернизация налоговых органов РФ. Основные проблемы налогового администрирования на современном этапе.

Тема 4. Государственная регистрация налогоплательщиков

Задачи и принципы государственной регистрации налогоплательщиков. Понятия и признаки юридического лица, его правовой статус. Государственная регистрация юридического лица. Государственный реестр предприятий. Государственная регистрация индивидуальных

предпринимателей. Приобретение статуса налогоплательщика. Регистрация налогоплательщиков в налоговых органах. Ведение государственного реестра налогоплательщиков. Ликвидация и реорганизация предприятий: правопреемственность в области налогов. Особенности правового положения предприятий с иностранными инвестициями и иностранных юридических лиц в РФ, их государственная и налоговая регистрация. Возникновение и прекращение налоговых правоотношений кредитных организаций, особенности их государственной регистрации.

Тема 5. Работа налоговых инспекций по взысканию налоговых и неналоговых платежей

Полномочия налоговых инспекций по взиманию налогов и сборов. Налоговое обязательство, порядок его исполнения. Требования об уплате налогов и сборов. Сроки выставления требования об уплате налогов и сборов. Представление налогоплательщиками сведений, необходимых для исчисления и уплаты налогов. Меры по обеспечению своевременного и полного внесения в бюджет налогов и иных обязательных платежей. Отсрочка, рассрочка, налоговый кредит и инвестиционный налоговый кредит по налогам и сборам. Порядок и условия их предоставления, основания для прекращения действия. Пути повышения экономической эффективности по взысканию налоговых и неналоговых платежей.

Тема 6. Налоговый контроль

Налоговый контроль как самостоятельный правовой институт налогового права. Отсутствие законодательного определения налогового контроля. Определения налогового контроля, сложившиеся в научной литературе. Формы налогового контроля, установленные Налоговым кодексом РФ. Учёт налогоплательщиков. Оперативно-бухгалтерский учёт налоговых платежей. Налоговые проверки, элементы налоговой проверки как процессуального действия: цель, субъект, объект и базовый метод. Виды налоговых проверок. Камеральная и выездная налоговая проверка. Сравнительная характеристика камеральной и выездной налоговой проверки по субъекту, объекту, основанию для проведения, периодичности, месту проведению, категории проверяемых налогоплательщиков и используемым мероприятиям. Встречная налоговая проверка: самостоятельная налоговая проверка или определённое процессуальное действие в рамках камеральной или выездной налоговой проверки. Пути повышения экономической эффективности налогового контроля на современном этапе развития налоговой системы. Стратегические задачи совершенствования системы налогового контроля.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Показатель добавленной стоимости. Способы взимания налога. Принципиальная схема взимания налога. Плательщики налога на добавленную стоимость. Налоговые агенты. Неплательщики налога. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объекты обложения НДС. Операции, не признающиеся реализацией товаров (работ, услуг). Место реализации товаров (работ, услуг). Состав операций, не подлежащих налогообложению. Порядок использования права освобождения операций от налогообложения. Налоговая база. Виды налоговых баз. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы (договор цессии; договора поручения, договора комиссии или агентские договора и т.д.). Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Налоговый период. Налоговые ставки. Перечень товаров, при реализации которых налогообложение производится по ставке 10%. Состав операций, при которых налогообложение производится по ставкам 10/110 и 18/118. Порядок исчисления налога. Момент определения налоговой базы при реализации (передачи) товаров (работ, услуг). Прекращение встречного обязательства. Дата оплаты товаров (работ, услуг) в случае неисполнения покупателем встречного обязательства. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Частичное использование покупателем приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично – в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок возмещения налога. Анализ изменения законодательной базы по налогу. Стратегические задачи качественного улучшения администрирования налога на добавленную стоимость и повышения эффективности системы косвенного налогообложения.

Тема 8. Акцизы

Акцизы, их место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики налога. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Лицензирование. Определение налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) подакцизных товаров. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза при реализации подакцизных товаров или подакцизного минерального сырья.

Порядок отнесения сумм акциза по операциям передачи подакцизных товаров и (или) подакцизного минерального сырья, признаваемым объектом налогообложения. Порядок отнесения сумм акциза при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Порядок отнесения сумм акциза, предъявленных (материалов). Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сроки и порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров. Анализ изменения законодательной базы по налогу. Основные направления совершенствования системы косвенного налогообложения.

Тема 9. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе и доходных источников бюджетов. Налогоплательщики. Лица, являющиеся налоговыми резидентами. Лица, не являющиеся налоговыми резидентами. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Особенности уплаты налога по доходам от долевого участия в организации. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты. Стандартные налоговые вычеты и порядок их применения. Социальные налоговые вычеты и порядок их применения. Имущественные налоговые вычеты и порядок их применения. Профессиональные налоговые вычеты. Дата фактического получения дохода. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок представления налоговой декларации. Анализ изменения законодательной базы по налогу на доходы физических лиц. Основные направления совершенствования системы налогообложения доходов физических лиц.

Тема 10. Единый социальный налог

Единый социальный налог и его социальное значение. Место и роль ЕСН в налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики. Неплательщики налога. Объект обложения и налоговая база. Суммы, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы. Налоговый период. Отчетный период. Ставки налога. Порядок применения ставок налога. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений (получения доходов). Порядок исчисления налога налогоплательщиками-работодателями. Порядок и сроки уплаты налога. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Федеральный закон от 15 декабря

2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации». Сумма произведенных налогоплательщиком самостоятельных расходов на цели государственного социального страхования. Расчет пособий по временной нетрудоспособности. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками, не являющимися работодателями. Анализ изменения законодательной базы по единому социальному налогу. Основные направления совершенствования налогового администрирования по единому социальному налогу на современном этапе развития налоговой системы Российской Федерации.

Тема 11. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Понятие прибыли в целях налогообложения для российских организаций и для иностранных организаций. Порядок определения доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Состав доходов, не учитываемых при определении налоговой базы. Расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Суммы начисленной амортизации. Прочие расходы. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Метод начисления. Кассовый метод. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе. Налоговая база и особенности ее определения. Перенос убытков на будущее. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налога. Сроки и порядок уплаты налога. Анализ изменения законодательной базы по налогу на прибыль организаций. Направления совершенствования правовой основы взимания налога на прибыль организаций.

Тема 12. Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое и порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Налоговая база. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Пути совершенствования налогового администрирования по налогу на добычу полезных ископаемых.

Тема 13. Водный налог

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Анализ изменения законодательной базы по налогу в период проведения налоговой реформы. Основные направления совершенствования налогового законодательства.

Тема 14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения). Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям). Совершенствование налогового администрирования взимания сборов.

Тема 15. Государственная пошлина

Понятие пошлины. Ее отличие от понятия налога и сбора. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и особенности её. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах и особенности её уплаты. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым Конституционным Судом РФ и конституционными (уставными) судами субъектов. Размеры государственной пошлины за совершение нотариальных действий и особенности её уплаты. Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами и особенности её уплаты. Размеры государственной пошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации и особенности её уплаты. Размеры государственной пошлины за совершение уполномоченным федеральным органом исполнительной власти действий по официальной регистрации программы для электронных вычислительных машин, базы данных и топологии интегральной микросхемы. Размеры государственной пошлины за совершение действий уполномоченными государственными учреждениями при осуществлении федерального пробирного надзора и особенности её уплаты. Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций, при обращении в суды общей юрисдикции, а также к мировым судьям, при обращении в арбитражные суды, при обращении за совершением нотариальных действий и при государственной регистрации актов гражданского состояния. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины. Совершенствование правовой основы взимания государственной пошлины.

Тема 16. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики налога. Неплательщики налога. Объекты обложения. Порядок исчисления налога российскими организациями. Методика исчисления налоговой базы. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за налоговый период. Методика расчета средней стоимости имущества организаций за отчетный период. Ставки налога. Исчисление суммы налога и суммы авансовых платежей. Порядок определения суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога. Уплата налога организациями, имеющими обособленные подразделения или имущество, находящееся на территории других субъектов РФ. Льготы по налогу и их виды. Региональные особенности взимания налога. Порядок исчисления налога иностранными лицами, имеющими постоянные представительства или имущество на территории РФ. Анализ изменения законодательной базы по налогу на имущество организаций. Совершенствование системы имущественного налогообложения организаций.

Тема 17. Транспортный налог

Плательщики налога и объект обложения. Транспортные средства не признаваемые объектом обложения. Налоговые базы. Налоговый период и ставки. Порядок исчисления налога. Поправочный коэффициент. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности и порядок уплаты налога физическими лицами. Региональные особенности налога. Анализ изменения законодательной базы по транспортному налогу. Проблемы взимания налога. Основные направления налогового администрирования по транспортному налогу.

Тема 18. Земельный налог

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Объекты, неподлежащие налогообложению. Методика исчисления налоговой базы. Ставки. Налоговый и отчетные периоды. Виды льгот по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Кадастровая стоимость земли. Региональные особенности взимания налога. Анализ изменения законодательной базы по земельному налогу. Совершенствование налогового администрирования по земельному налогу.

Тема 19. Специальные налоговые режимы

Место и роль специальных налоговых режимов в налоговой системе РФ. Классификация специальных налоговых режимов. Временный характер. Понятие специальных налоговых режимов как системы налогообложения. Цель и задачи системы. Состав системы (условия применения, система налогов, система налогового учета, налоговый контроль, налоговые санкции, бухгалтерский учет), функции, история развития, принципы построения. Специальные налоговые режимы, применяемые в российской налоговой

системе до вступления в силу Налогового кодекса. Проблемы применения специальных налоговых режимов и направления совершенствования российского законодательства.

Тема 20. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога) Налогоплательщики. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврату к общему режиму налогообложения. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Анализ и проблемы применения СНР.

Тема 21. Упрощенная система налогообложения

Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Состав налогов, которые заменяет единый налог. Особенности ведения учета при применении упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики. Состав субъектов, которые не вправе применять упрощенную систему налогообложения. Порядок и условия налога и прекращения применения УСН объекты налогообложения. Доходы и их состав. Расходы и порядок их определения. Расходы на приобретения основных средств и порядок их признания. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и особенности ее определения. Сумма минимального налога. Уменьшение налоговой базы на сумму убытка. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Направления зачисления сумм. Налоговый и бухгалтерский учет. Особенности. Анализ изменения законодательной базы по единому налогу. Проблемы применения упрощенной системы налогообложения.

Тема 22. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Место и роль системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в налоговой системе РФ. Основные понятия, используемые при применении ЕНВД. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется СНР в виде ЕНВД. Состав налогов, которые заменяет ЕНВД. Особенности ведения учета. Раздельный учет. Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок расчета налоговой базы. Налоговый период и ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Анализ изменения законодательной базы по единому налогу на вмененный доход. Проблемы и направления совершенствования

налогового администрирования при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Тема 23. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Основные понятия: инвестор, продукция, произведенная продукция, раздел продукции, прибыльная продукция, компенсационная продукция, пункт раздела, цена продукции и цена нефти. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений. Особенности и проблемы проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений.

СПРАВОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Основы налогообложения в Российской Федерации

Элементы налогообложения

Совокупность налогов, сборов, пошлин, взимаемых в установленном порядке, образует налоговую систему.

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

- 1) объект налогообложения;
- 2) налоговая база;
- 3) налоговый период;
- 4) налоговая ставка;
- 5) порядок исчисления налога;
- 6) порядок и сроки уплаты налога.

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Классификация налогов

В России устанавливаются и взимаются федеральные налоги и сборы; налоги субъектов РФ (региональные); местные налоги.

По признаку переложимости налоги распределены как прямые и косвенные. Прямые налоги – налоги, которые взимаются в виде определенного процента от дохода или имущества. Косвенные налоги – это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене и взимаемые в процессе потребления товаров и услуг. К косвенным налогам относятся акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины.

По принадлежности органов и уровню управления налоги классифицируются в зависимости от органа, который взимает налог и в распоряжение которого он поступает. По этому классификационному признаку налоги в России различаются следующим образом: федеральные, региональные и местные.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ (НК) под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения государства и муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами

местного самоуправления действий, включая предоставление определенных прав или выдачу лицензий.

В статьях 13-15 НК приведена следующая классификация налогов.

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) единый социальный налог;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых.
- 7) водный налог;

8) сборы за право пользования объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов;

9) 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.

Существуют неналоговые платежи. Их уплата в бюджет контролируется наряду с Федеральной налоговой службой Министерства финансов РФ (ФНС) другими федеральными службами.

К платежам, контролируемым Федеральной таможенной службой РФ (ФТС), относятся таможенные пошлины и сборы, а также НДС и акцизы, уплачиваемые налогоплательщиками при перемещении товаров, работ, услуг через таможенную границу.

Платежи, контролируемые Федеральным агентством по недропользованию, включают платежи за пользование недрами.

К платежам, контролируемым Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору, относится плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Платежи, уплата которых контролируется Федеральным агентством лесного хозяйства, включают плату за использование лесов.

Налоговое законодательство

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

НК устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ, в том числе:

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

Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК.

Указанные законы и другие нормативные правовые акты именуется в тексте НК РФ как «законодательство о налогах и сборах».

Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля над уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено НК.

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.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются НК.

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).

Правительство РФ, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов и в сфере таможенного дела, органы исполнительной власти субъектов РФ, исполнительные органы местного самоуправления в предусмотренных законодательством случаях в пределах своей компетенции издают нормативные правовые акты по вопросам, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах.

Федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов и в области таможенного дела, и их территориальные органы не имеют права издавать нормативные правовые акты по вопросам налогов и сборов.

Акты 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. Акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении 1 месяца со дня их официального опубликования.

Федеральные законы, вносящие изменения в НК в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов РФ и акты представительных органов муниципальных образований, вводящие налоги и (или) сборы, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности

или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, обратной силы не имеют.

Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, имеют обратную силу.

Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

Положения, предусмотренные НК, распространяются также на нормативные правовые акты о налогах и сборах федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления.

Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК, если такой акт:

1) издан органом, не имеющим в соответствии с НК права издавать подобного рода акты, либо издан с нарушением установленного порядка издания таких актов;

2) отменяет или ограничивает права налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей либо полномочия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, установленные НК;

3) вводит обязанности, не предусмотренные НК, или изменяет определенное НК содержание обязанностей участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены НК;

4) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, разрешенные НК;

5) запрещает действия налоговых органов, таможенных органов, органов государственных внебюджетных фондов, их должностных лиц, разрешенные или предписанные НК;

6) разрешает или допускает действия, запрещенные НК;

7) изменяет установленные НК основания, условия, последовательность или порядок действий участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, иных лиц, обязанности которых установлены НК;

8) изменяет содержание понятий и терминов, определенных в НК, либо использует эти понятия и термины в ином значении, чем они используются в НК;

9) иным образом противоречит общим началам и (или) буквальному смыслу конкретных положений НК.

Признание нормативного правового акта не соответствующим НК осуществляется в судебном порядке. Правительство РФ, а также иной орган исполнительной власти или исполнительный орган местного самоуправления, принявшие указанный акт, либо их вышестоящие органы вправе до судебного рассмотрения отменить этот акт или внести в него необходимые изменения.

Сроки, установленные законодательством о налогах и сборах, определяются календарной датой, указанием на событие, которое должно неизбежно наступить, или на действие, которое должно быть совершено, либо периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями.

Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

Срок, исчисляемый годами, истекает в соответствующий месяц и число последнего года срока. Годом (за исключением календарного года) признается любой период времени, состоящий из 12 календарных месяцев, следующих подряд.

Срок, исчисляемый кварталами, истекает в последний день последнего месяца срока. Квартал считается равным трем месяцам, отсчет кварталов ведется с начала года.

Срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующий месяц и число последнего месяца срока. Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает в последний день этого месяца.

Срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях. Рабочим днем считается день, который не признается в соответствии с законодательством РФ выходным и (или) нерабочим праздничным днем. Когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством РФ выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока. Если документы либо денежные средства были сданы в организацию связи до 24 часов последнего дня срока, то срок не считается пропущенным.

Если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные НК и принятые в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, то применяются правила и нормы международных договоров РФ.

Участники налоговых отношений

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- 1) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- 2) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами;
- 3) Федеральная налоговая служба и ее подразделения в РФ (налоговые органы);
- 4) Федеральная таможенная служба и ее подразделения (таможенные органы).

Порядок привлечения к ответственности и производство по делам о налоговых правонарушениях осуществляются в порядке, установленном НК.

Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административного правонарушения или преступления, ведется в порядке, установленном соответственно законодательством РФ об административных правонарушениях и уголовно-процессуальным законодательством РФ.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых законом возложена обязанность платить налоги и сборы. Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций выполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов на той территории, на которой эти филиалы и иные обособленные подразделения осуществляют функции организации.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя, которыми могут быть организация или физическое лицо.

Законные представители налогоплательщика выступают представителями на основании закона. Уполномоченные представители налогоплательщика представляют его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами, органами внебюджетных фондов) на основании доверенности (организация) или нотариально заверенной доверенности (физическое лицо).

Контроль в области налогообложения и налогового учета осуществляют налоговые органы, таможенные органы, финансовые органы, органы внутренних дел.

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных

обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы (Федеральная налоговая служба Министерства финансов и ее подразделения в РФ).

Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Налоговый контроль

Объект налогообложения – реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Реализацией товаров, работ или услуг организацией и индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу – на безвозмездной основе.

Место и момент фактической реализации товаров, работ или услуг определяются в соответствии с НК.

Не признается реализацией товаров, работ или услуг:

1) осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);

2) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;

3) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

4) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

5) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

6) передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

7) передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;

8) изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозных и брошенных вещей, бесхозных животных, находки, клада в соответствии с нормами ГК РФ.

Для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.

Налоговые органы при осуществлении контроля над полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по 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.

Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога. Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством. Налогоплательщик вправе исполнить обязанность по уплате налогов досрочно. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок производится взыскание налога в порядке, предусмотренном НК РФ.

Взыскание налога с организаций и индивидуальных предпринимателей производится в бесспорном порядке, с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, производится в судебном порядке.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства на счетах налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя – в банках.

Налоговый орган вправе взыскать налог за счет имущества, в том числе за счет наличных денежных средств налогоплательщика (налогового агента) – организации или индивидуального предпринимателя – в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога, и с учетом сумм, в отношении которых произведено взыскание со счетов.

В случае неисполнения налогоплательщиком – физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, – в установленный срок обязанности по уплате налога налоговый орган (таможенный орган) вправе

обратиться в суд с иском о взыскании налога за счет имущества, в том числе денежных средств на счетах в банке и наличных денежных средств, данного налогоплательщика – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, – в пределах сумм, указанных в требовании об уплате налога.

Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

1) с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;

2) со смертью физического лица-налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством РФ. Задолженность по поимущественным налогам умершего лица либо лица, признанного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества, в порядке, установленном гражданским законодательством РФ для оплаты наследниками долгов наследодателя;

3) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой РФ в соответствии с НК;

4) с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

Порядок исчисления налога установлен статьей 52 НК.

Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, ставки и льгот.

В случаях, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента. В случае, если обязанность по исчислению суммы налога возлагается на налоговый орган, не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление. В налоговом уведомлении должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога. Форма налогового уведомления устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Налоговое уведомление может быть передано руководителю организации (ее законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. Если указанными способами налоговое уведомление вручить невозможно, это уведомление направляется по почте заказным письмом. Налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговые ставки делятся на твердые и процентные (пропорциональные, прогрессивные и регрессивные).

Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам устанавливаются НК.

Налоговая база и порядок ее определения по региональным и местным налогам устанавливаются НК. Налоговые ставки по региональным и местным налогам устанавливаются соответственно законами субъектов РФ, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных НК.

Налоговый период – это календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов преимущества, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера.

Налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору статьей 57 НК. Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном НК. При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик (плательщик сбора) уплачивает пени.

Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено. Сроки совершения действий участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, устанавливаются НК применительно к каждому такому действию.

В случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

Порядок уплаты налогов и сборов определен статьей 58 НК.

Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном НК РФ и другими актами законодательства.

Уплата производится в наличной или безналичной форме. При отсутствии банка налогоплательщики (налоговые агенты), являющиеся физическими лицами, могут уплачивать налоги через кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи. Порядок уплаты региональных и местных налогов устанавливается

соответственно законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в соответствии с НК РФ.

Списание безнадежных долгов по налогам и сборам определено статьей 59 НК.

Недоимка, числящаяся за отдельными налогоплательщиками, взыскание которой оказалось невозможным в силу причин экономического, социального или юридического характера, признается безнадежной и списывается в порядке, установленном:

- 1) по федеральным налогам и сборам – Правительством РФ;
- 2) по региональным и местным налогам и сборам – соответственно исполнительными органами субъектов РФ и местными администрациями.

Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов и решений о взыскании налогов и сборов установлены статьей 60 НК.

Изменением срока уплаты налога и сбора признается перенос установленного срока уплаты на более поздний срок. Срок уплаты налога может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога либо ее части с начислением процентов на неуплаченную сумму налога (сумма задолженности).

Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Органами, в компетенцию которых входит принятие решений об изменении сроков уплаты налогов и сборов (далее – уполномоченные органы), являются следующие.

1. По федеральным налогам и сборам – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. По региональным и местным налогам – налоговые органы по месту нахождения (жительства) заинтересованного лица. Решения об изменении сроков уплаты налогов принимаются по согласованию с соответствующими финансовыми органами субъектов РФ, муниципальных образований.

3. По налогам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области таможенного дела, или уполномоченные им таможенные органы.

4. По государственной пошлине – органы государственной власти и (или) лица, уполномоченные в соответствии с НК принимать решения об изменении сроков уплаты государственной пошлины.

5. По единому социальному налогу - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов. Решения об изменении сроков уплаты единого социального налога принимаются по согласованию с органами соответствующих внебюджетных фондов.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных НК, на срок

от 1 до 12 месяцев соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

Инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в НК, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль (доход) организации, а также по региональным и местным налогам.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок от 1 года до 5 лет.

Требованием об уплате налога признается направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

- 1) залогом имущества;
- 2) поручительством;
- 3) пеней;
- 4) приостановлением операций по счетам в банке;
- 5) наложением ареста на имущество налогоплательщика.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки либо возврату налогоплательщику.

Зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога производится налоговым органом по месту учета налогоплательщика без начисления процентов на эту сумму. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о сумме излишне уплаченного налога не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога.

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю над соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах.

В целях проведения налогового контроля организации и физические лица 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.

Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок:

- 1) камеральные налоговые проверки;
- 2) выездные налоговые проверки.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Обжалование актов налоговых органов

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК установлена ответственность.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главами 16 и 18 НК.

Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с 16-летнего возраста.

Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) отсутствие события налогового правонарушения;
- 2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- 3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16-летнего возраста;
- 4) истечение срока давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

- 1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- 2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
- 3) иные обстоятельства, которые судом могут быть признаны смягчающими ответственность.

Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении налоговой санкции.

Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом и учитываются им при наложении санкций за налоговые правонарушения в порядке, установленном НК.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года (срок давности).

Исчисление срока давности со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода применяется в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных НК.

2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Классификация доходов бюджетов Российской Федерации (РФ) в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (БК) является группировкой доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ и основывается на законодательных актах, определяющих источники формирования доходов бюджетной системы РФ.

В федеральный бюджет зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в федеральный бюджет, – по нормативу 100%;

- налога на прибыль организаций (в части доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянное представительство, а также в части доходов, полученных в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам) – по нормативу 100%;

- налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона от 30 декабря 1995 года N 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» и не предусматривающих специальных налоговых ставок для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ, – по нормативу 20%;

- налога на добавленную стоимость – по нормативу 100%;

- акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья – по нормативу 50%;
- акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, – по нормативу 100%;
- акцизов на спиртосодержащую продукцию – по нормативу 50%;
- акцизов на табачную продукцию – по нормативу 100%;
- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей – по нормативу 40%;
- акцизов на автомобили легковые и мотоциклы – по нормативу 100%;
- акцизов по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию РФ, – по нормативу 100%;
- налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (газ горючий природный) – по нормативу 100%;
- налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) – по нормативу 95%;
- налога на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых) – по нормативу 40%;
- налога на добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ, за пределами территории РФ – по нормативу 100%;
- регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (газ горючий природный) – по нормативу 100%;
- регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) – по нормативу 95%;
- регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ, за пределами территории РФ при выполнении соглашений о разделе продукции – по нормативу 100%;
- сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты) – по нормативу 70%;
- сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) – по нормативу 100%;
- водного налога – по нормативу 100%;
- единого социального налога по ставке, установленной НК РФ в части, зачисляемой в федеральный бюджет, – по нормативу 100%;
- государственной пошлины (за исключением государственной пошлины, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты и указанной в БК) – по нормативу 100%.

В соответствии с Федеральным законом от 19 декабря 2006 г. N 238-ФЗ «О федеральном бюджете на 2007 год» доходы федерального бюджета, поступающие в 2007 году, формируются за счет:

1) федеральных налогов, сборов и неналоговых доходов – в соответствии с нормативами отчислений, установленными БК;

2) иных неналоговых доходов – в соответствии с нормативами отчислений;

3) федеральных налогов и сборов (в части погашения задолженности прошлых лет по отдельным видам налогов, а также в части погашения задолженности по отмененным налогам и сборам) – в соответствии с нормативами отчислений.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие зачислению в соответствии с БК в бюджеты субъектов РФ, подлежат направлению в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства для их распределения в бюджеты субъектов РФ в соответствии с нормативами.

Нормативы отчислений от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 9 до 25% включительно (за исключением вин) и алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 25% (за исключением вин), производимую на территории РФ, установленные БК для перечисления в бюджеты субъектов РФ, применяются в следующем порядке:

1) 20% отчислений подлежит направлению в бюджеты субъектов РФ;

2) 80% отчислений подлежит направлению в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства для распределения указанных доходов в бюджеты субъектов РФ в соответствии с нормативами.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) занимает важнейшее место и роль в налоговой системе РФ.

Налогом (глава 21 НК) облагается не вся стоимость товара, а лишь ее часть – добавленная стоимость.

Налогоплательщиками НДС признаются:

– организации;

– индивидуальные предприниматели;

– лица, признаваемые налогоплательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Налогоплательщики подлежат обязательной постановке на учет в налоговом органе.

Иностранные организации имеют право встать на учет в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по месту нахождения своих постоянных представительств в РФ.

Акцизы

Акциз является косвенным налогом. Он взимается с товаров и услуг в виде части цены или тарифа. Формальными плательщиками (сборщиками) этого налога выступают юридические лица, производящие подакцизную продукцию или оказывающие облагаемые услуги, в то время как действительным их носителем становится потребитель. Отсюда вытекает, что акцизы представляют собой ценообразующие факторы.

Налогоплательщиками акциза признаются:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

В главе 22 НК приведены условия выдачи свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом; свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином.

В главе 22 НК описаны особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

Подакцизными товарами признаются:

- 1) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9%.

Не рассматриваются как подакцизные следующие товары:

- 1) лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе;
- 2) препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию;
- 3) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию;
- 4) подлежащие дальнейшей переработке и использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной федеральным органом исполнительной власти;
- 5) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5%, за исключением виноматериалов);
- 6) пиво;
- 7) табачная продукция;

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

9) автомобильный бензин;

10) дизельное топливо;

11) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

12) прямогонный бензин (для целей главы 22 НК под прямогонным бензином понимаются бензиновые фракции, полученные в результате переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа, горючих сланцев, угля и другого сырья, а также продуктов их переработки, за исключением бензина автомобильного и продукции нефтехимии).

Объектом налогообложения признаются следующие операции.

– Реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации.

В целях главы 22 НК передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате признаются реализацией подакцизных товаров.

– Продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность.

– Передача на территории РФ лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам, в том числе получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья (материалов).

– Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров.

– Передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд.

– Передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве вноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности).

– Передача на территории РФ организацией произведенных ею подакцизных товаров своему участнику при его выходе из организации, а также передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества, участнику указанного договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества.

– Передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе.

– Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

– Получение денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции.

Для целей главы 22 НК получением денатурированного этилового спирта признается приобретение денатурированного этилового спирта в собственность.

– Получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина.

Для целей главы 22 НК получением прямогонного бензина признается приобретение прямогонного бензина в собственность.

В целях главы 22 НК к производству приравниваются розлив алкогольной продукции и пива, осуществляемый как часть общего процесса производства этих товаров в соответствии с требованиями государственных стандартов и другой нормативно-технической документации, которые регламентируют процесс производства указанных товаров и утверждаются уполномоченными федеральными органами исполнительной власти, а также любые виды смешения товаров в местах их хранения и реализации (за исключением организаций общественного питания), в результате которого получается подакцизный товар.

При реорганизации организации права и обязанности по уплате акциза переходят к ее правопреемнику.

Не подлежат налогообложению следующие операции:

– передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;

– реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории РФ с учетом потерь в пределах норм естественной убыли;

– первичная реализация (передача) конфискованных и бесхозных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и налоговых органов либо уничтожение.

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на таможенную территорию РФ подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность.

Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ. Налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при реализации произведенных им подакцизных товаров и передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, помещенных под таможенный режим экспорта, за

пределы территории РФ при представлении в налоговый орган поручительства банка в соответствии с НК или банковской гарантии. Такое поручительство банка должно предусматривать обязанность банка уплатить сумму акциза и соответствующие пени в случаях непредставления в порядке и сроки, которые установлены НК, налогоплательщиком документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров, и неуплаты им акциза и пеней.

При отсутствии поручительства банка налогоплательщик обязан уплатить акциз в порядке, предусмотренном для операций по реализации подакцизных товаров на территории РФ.

При уплате акциза вследствие отсутствия у налогоплательщика поручительства банка уплаченные суммы акциза подлежат возмещению после представления налогоплательщиком в налоговые органы документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров.

Возмещение сумм акциза производится в порядке, предусмотренном статьей 203 НК.

Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ. При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ в зависимости от избранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке.

1. При выпуске подакцизных товаров для свободного обращения и при помещении подакцизных товаров под таможенные режимы переработки для внутреннего потребления и свободной таможенной зоны акциз уплачивается в полном объеме.

2. При помещении подакцизных товаров под таможенный режим реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы акциза, от уплаты которых он был освобожден либо которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с НК, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ.

3. При помещении подакцизных товаров под таможенные режимы транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства акциз не уплачивается.

4. При помещении подакцизных товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории акциз не уплачивается при условии, что продукты переработки будут вывезены в определенный срок. При выпуске продуктов переработки для свободного обращения акциз подлежит уплате в полном объеме с учетом положений, установленных Таможенным кодексом РФ.

5. При помещении подакцизных товаров под таможенный режим временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты акциза в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ.

При вывозе подакцизных товаров с таможенной территории РФ налогообложение производится в следующем порядке.

1. При вывозе товаров в таможенном режиме экспорта за пределы таможенной территории РФ акциз не уплачивается или уплаченные суммы

акциза возвращаются (засчитываются) налоговыми органами РФ в порядке, предусмотренном НК.

2. Указанный порядок налогообложения применяется также при помещении товаров под таможенный режим таможенного склада в целях последующего вывоза этих товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта, а также при помещении товаров под таможенный режим свободной таможенной зоны.

3. При вывозе товаров в таможенном режиме реэкспорта за пределы таможенной территории РФ, уплаченные при ввозе на таможенную территорию РФ суммы акциза возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством РФ.

4. При вывозе подакцизных товаров с таможенной территории РФ в соответствии с иными по сравнению с указанными таможенными режимами освобождение от уплаты акциза и (или) возврат уплаченных сумм акциза не производятся, если иное не предусмотрено таможенным законодательством РФ.

При перемещении физическими лицами подакцизных товаров, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, порядок уплаты акциза, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяется в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Особенности взимания акциза по подакцизным товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления. Если в соответствии с международным договором РФ с иностранным государством отменяются таможенный контроль и таможенное оформление перемещаемых через таможенную границу РФ товаров, порядок взимания акциза по подакцизным товарам, происходящим из такого государства или выпущенным в свободное обращение на его территории и ввозимым на территорию РФ, устанавливается Правительством РФ.

При вывозе подакцизных товаров с территории РФ на территорию иностранных государств, указанных в НК, порядок подтверждения права на освобождение от уплаты акциза устанавливается Правительством РФ, в том числе на основе двусторонних соглашений с правительствами указанных иностранных государств.

Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщик

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в РФ не прерывается

на периоды его выезда за пределы РФ для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения.

Независимо от фактического времени нахождения в РФ налоговыми резидентами РФ признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы РФ.

Доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ перечислены в главе 23 НК.

Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;

2) от источников в РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Налоговая база

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-221 НК.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, подлежащих налогообложению, за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, подлежащих налогообложению, не переносится.

Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению. При этом налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218-221 НК, не применяются.

Доходы (расходы, принимаемые к вычету в соответствии со статьями 218-221 НК) налогоплательщика, выраженные (номинарированные)

в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка РФ, установленному на дату фактического получения доходов (на дату фактического осуществления расходов).

В главе 23 НК приведены:

– особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме;

– особенности определения налоговой базы по договорам страхования;

– особенности определения налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами;

– особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации;

– особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги;

– особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан;

– особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках (с 1 января 2008 года).

Налоговым периодом признается календарный год.

*Доходы, не подлежащие налогообложению
(освобождаемые от налогообложения)*

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц.

1. Государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам.

2. Пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии.

3. Все виды установленных компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с:

– возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

– бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения;

– оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;

– оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками

физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях;

– увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;

– гибелью военнослужащих или государственных служащих при исполнении ими своих служебных обязанностей;

– возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;

– исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов (с 1 января 2008 года в соответствии с законодательством РФ, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и не более 2500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке)).

4. Вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь.

5. Алименты, получаемые налогоплательщиками.

6. Суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в РФ международными или иностранными организациями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством РФ.

7. Суммы, получаемые налогоплательщиками в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства по перечню премий, утверждаемому Правительством РФ.

8. Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

– налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба;

– работодателями членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

– налогоплательщикам в виде гуманитарной помощи, а также в виде благотворительной помощи, оказываемой российскими и иностранными благотворительными организациями;

– налогоплательщикам из числа малоимущих и социально незащищенных категорий граждан в виде сумм адресной социальной помощи, оказываемой за счет средств бюджетов;

– налогоплательщикам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ, независимо от источника выплаты;

– с 1 января 2008 года работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка, но не более 50 тыс. руб. на каждого ребенка.

9. Вознаграждения, выплачиваемые за счет средств бюджета физическим лицам за оказание ими содействия федеральным органам исполнительной

власти в выявлении террористических актов, а также за оказание содействия органам, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность.

10. Суммы компенсации стоимости путевок, за исключением туристических, выплачиваемой работодателями своим работникам и членам их семей, инвалидам, не работающим в данной организации, в находящиеся на территории РФ санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, а также суммы компенсации стоимости путевок для детей, не достигших возраста 16 лет, выплачиваемые:

– за счет средств работодателей, оставшихся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций;

– за счет средств Фонда социального страхования РФ.

11. Суммы, уплаченные работодателями, оставшиеся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций, за лечение своих работников, их супругов, их родителей и их детей, суммы, уплаченные общественными организациями инвалидов за лечение инвалидов при условии наличия у медицинских учреждений соответствующих лицензий, а также наличия документов, подтверждающих фактические расходы на лечение.

12. Стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъюнктов или докторантов учреждений высшего профессионального образования или послевузовского профессионального образования, научно-исследовательских учреждений, учащихся учреждений начального профессионального и среднего профессионального образования, слушателей духовных учебных учреждений, выплачиваемые указанным лицам этими учреждениями, стипендии, учреждаемые Президентом РФ, органами законодательной (представительной) или исполнительной власти РФ, органами субъектов РФ, благотворительными фондами, стипендии, выплачиваемые за счет средств бюджетов налогоплательщикам, обучающимся по направлению органов службы занятости.

13. Суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, получаемые налогоплательщиками от финансируемых из федерального бюджета государственных учреждений или организаций, направивших их на работу за границу, – в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством об оплате труда работников.

14. Доходы налогоплательщиков, получаемые от продажи выращенных в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории РФ, скота, кроликов, нутрий, птицы, диких животных и птиц (как в живом виде, так и продуктов их убоя в сыром или переработанном виде), продукции животноводства, растениеводства, цветоводства и пчеловодства как в натуральном, так и в переработанном виде.

15. Доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, – в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства.

Настоящая норма применяется к доходам тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась.

16. Доходы, получаемые от реализации заготовленных физическими лицами дикорастущих плодов, ягод, орехов, грибов и других пригодных для употребления в пищу лесных ресурсов (пищевых лесных ресурсов), недревесных лесных ресурсов для собственных нужд.

17. Доходы (за исключением оплаты труда наемных работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла.

18. Доходы от реализации пушнины, мяса диких животных и иной продукции, получаемой физическими лицами при осуществлении любительской и спортивной охоты.

19. Доходы, получаемые от физических лиц в порядке наследования и дарения.

20. Доходы, полученные от акционерных обществ или других организаций акционерами.

21. Призы в денежной и (или) натуральной формах, полученные спортсменами, в том числе спортсменами-инвалидами, за призовые места на следующих спортивных соревнованиях:

– Олимпийских, Параолимпийских и Сурдоолимпийских играх, Всемирных шахматных олимпиадах, чемпионатах и кубках мира и Европы от официальных организаторов или на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления за счет средств соответствующих бюджетов;

– чемпионатах, первенствах и кубках РФ от официальных организаторов.

22. Суммы, выплачиваемые организациями и (или) физическими лицами детям-сиротам в возрасте до 24 лет на обучение в образовательных учреждениях, имеющих соответствующие лицензии, либо за их обучение указанным учреждениям.

23. Суммы оплаты за инвалидов организациями или индивидуальными предпринимателями технических средств профилактики инвалидности и реабилитацию инвалидов, а также оплата приобретения и содержания собак-проводников для инвалидов.

24. Вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов.

25. Доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями от осуществления ими тех видов деятельности, по которым они являются плательщиками ЕНВД, УСН, ЕСХН.

26. Суммы процентов по государственным казначейским обязательствам, облигациям и другим государственным ценным бумагам бывшего СССР, РФ и субъектов РФ, а также по облигациям и ценным бумагам, выпущенным по решению представительных органов местного самоуправления.

27. Доходы, получаемые детьми-сиротами и детьми, являющимися членами семей, доходы которых на одного члена не превышают прожиточного минимума, от благотворительных фондов, зарегистрированных в установленном порядке, и религиозных организаций.

28. Доходы в виде процентов, получаемые налогоплательщиками по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если:

- проценты по рублевым вкладам выплачиваются в пределах сумм, рассчитанных исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ, в течение периода, за который начислены указанные проценты;

- установленная ставка не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

29. Доходы, не превышающие 4000 руб., полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

- стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;

- стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства РФ, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;

- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

- возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом;

- стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг);

- суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов.

30. Доходы солдат, матросов, сержантов и старшин, проходящих военную службу по призыву, а также лиц, призванных на военные сборы, в виде денежного довольствия, суточных и других сумм, получаемых по месту службы либо по месту прохождения военных сборов.

31. Суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями.

32. Выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов.

33. Выигрыши по облигациям государственных займов РФ и суммы, получаемые в погашение указанных облигаций.

34. Помощь, а также подарки, которые получены ветеранами и инвалидами Великой Отечественной войны, в части, не превышающей 10 000 руб. за налоговый период.

35. Средства материнского (семейного) капитала, направляемые для обеспечения реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей.

36. Суммы, получаемые налогоплательщиками за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ на возмещение затрат (части затрат) на уплату процентов по займам (кредитам); суммы субсидий на приобретение и (или) строительство жилого помещения, предоставленные за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов (с 1 января 2008 года).

Единый социальный налог и страховые взносы во внебюджетные фонды

Единый социальный налог

Единый социальный налог предназначен для мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование) и медицинскую помощь.

Налогоплательщиками налога признаются:

1) лица, производящие выплаты физическим лицам:

– организации;

– индивидуальные предприниматели;

– физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой.

Члены крестьянского (фермерского) хозяйства приравниваются к индивидуальным предпринимателям.

Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям налогоплательщиков, он исчисляет и уплачивает налог по каждому основанию.

Объект налогообложения

Объектом налогообложения для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, – организаций, индивидуальных предпринимателей – признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам: индивидуальным предпринимателям, адвокатам, нотариусам), а также по авторским договорам.

Объектом налогообложения для налогоплательщиков – физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые налогоплательщиками в пользу физических лиц.

Не относятся к объекту налогообложения выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является

переход права собственности или иных вещных прав на имущество, а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества.

Объектом налогообложения для налогоплательщиков индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой, признаются доходы от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Для налогоплательщиков-членов крестьянского (фермерского) хозяйства (включая главу хозяйства) из дохода исключаются фактически произведенные указанным хозяйством расходы, связанные с развитием хозяйства.

Указанные выплаты и вознаграждения (вне зависимости от формы, в которой они производятся) не признаются объектом налогообложения, если:

– у налогоплательщиков-организаций такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде;

– у налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, или физических лиц – такие выплаты не уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Налоговая база

Налоговая база налогоплательщиков – организаций, индивидуальных предпринимателей – определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиками за налоговый период в пользу физических лиц.

При определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения, вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты, в частности, полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица – работника, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в его интересах, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования.

Налоговая база налогоплательщиков – физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, – определяется как сумма выплат и вознаграждений за налоговый период в пользу физических лиц.

Налогоплательщики – лица, производящие выплаты физическим лицам, – определяют налоговую базу отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом.

Налоговая база налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой, – определяется как сумма доходов, полученных такими налогоплательщиками за налоговый период как в денежной, так и в натуральной форме от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, за вычетом расходов, связанных с их извлечением. При этом состав расходов, принимаемых к вычету в целях

налогообложения данной группой налогоплательщиков, определяется в порядке, аналогичном порядку определения состава затрат, установленных для налогоплательщиков налога на прибыль соответствующими статьями главы 25 НК.

При расчете налоговой базы выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) учитываются как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты, исчисленная исходя из их рыночных цен (тарифов), а при государственном регулировании цен (тарифов) на эти товары (работы, услуги) – исходя из государственных регулируемых розничных цен.

При этом в стоимость товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров и соответствующая сумма акцизов.

Сумма вознаграждения, учитываемая при определении налоговой базы в части, касающейся авторского договора, определяется в соответствии со статьей 210 НК с учетом расходов, предусмотренных пунктом 3 части первой статьи 221 НК.

Не подлежат налогообложению:

– государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком, пособия по безработице, беременности и родам;

– все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с:

– возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

– бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;

– оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;

– оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях;

– увольнением работников, включая компенсации за неиспользованный отпуск;

– возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;

– трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации;

– выполнением физическим лицом трудовых обязанностей (в том числе переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов);

– суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком:

– физическим лицам в связи со стихийным бедствием на территории РФ;

– членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена его семьи;

– суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, выплачиваемые своим работникам, а также военнослужащим, направленным на работу (службу) за границу, налогоплательщиками – финансируемыми из федерального бюджета государственными учреждениями или организациями – в пределах размеров, установленных законодательством РФ;

– доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации – в течение пяти лет, начиная с года регистрации хозяйства;

– доходы (за исключением оплаты труда наемных работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке родовых, семейных общин малочисленных народов Севера от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла;

– суммы страховых платежей по обязательному страхованию работников, осуществляемому налогоплательщиком в порядке, установленном законодательством РФ; суммы платежей налогоплательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц; суммы платежей налогоплательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица или утраты застрахованным лицом трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей;

– стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая налогоплательщиком лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с действующим законодательством, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;

– суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями;

– стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам, обучающимся, а также государственным служащим федеральных органов власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в личном постоянном пользовании;

– стоимость льгот по проезду отдельным категориям работников, обучающихся, воспитанников;

– суммы материальной помощи, выплачиваемые физическим лицам за счет бюджетных источников организациями, финансируемыми за счет средств бюджетов, не превышающие 3000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период.

В налоговую базу (в части суммы налога, подлежащей уплате в Фонд социального страхования РФ), помимо выше указанных выплат, не включаются также любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, авторским договорам.

Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций (далее налог на прибыль) является важнейшим федеральным налогом РФ. Он поступает в федеральный бюджет и региональные бюджеты РФ.

Налог на прибыль предприятий и организаций введен с 1 января 1992 года на всей территории России. С 1 января 2002 года элементы налогообложения по налогу на прибыль установлены в главе 25 НК РФ.

Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

– российские организации;
– иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства или получающие доходы от источников в РФ.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается:

1) для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, – полученные через эти представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных представительскими расходами;

3) для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в РФ.

К доходам относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее – доходы от реализации);

2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества не связано с возникновением у получателя обязанности по передаче имущества передающему лицу.

Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Пересчет указанных доходов производится налогоплательщиком в зависимости от выбранного в учетной политике для целей налогообложения метода признания доходов.

Суммы, отраженные в составе доходов налогоплательщика, не подлежат повторному включению в состав его доходов.

Доходы от реализации. Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной форме.

Внереализационные доходы. Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

- 1) от долевого участия в других организациях;
- 2) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы;
- 3) в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней за нарушение договорных обязательств;
- 4) от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- 5) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- 6) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам;
- 7) в виде сумм восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов;
- 8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;
- 9) в виде дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе;
- 10) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- 11) в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей;
 - в виде суммовой разницы, возникающей у налогоплательщика;
- 12) в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных атомными станциями для повышения их безопасности, используемых не для производственных целей;

13) в виде стоимости полученных материалов при демонтаже при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

14) в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности;

15) в виде сумм денежных средств, использованных не по целевому назначению предприятиями и организациями, в состав которых входят особо радиационно- и ядерно-опасные производства и объекты;

16) в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного капитала организации, если такое уменьшение осуществлено с одновременным отказом от возврата стоимости соответствующей части взносов акционерам организации;

17) в виде сумм возврата от некоммерческой организации ранее уплаченных взносов в случае, если такие взносы ранее были учтены в составе расходов при формировании налоговой базы;

18) в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности;

19) в виде доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;

20) в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

21) в виде стоимости продукции средств массовой информации и книжной продукции, подлежащей замене при возврате либо при списании такой продукции.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, приведены в главе 25 НК.

Водный налог

Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса РФ.

Объекты налогообложения

Объектами налогообложения водным налогом признаются следующие виды пользования водными объектами:

1) забор воды из водных объектов;

2) использование акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях;

3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

4) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Не признаются объектами налогообложения:

1) забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а также термальных вод;

2) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;

3) забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;

4) забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река-море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;

5) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;

6) использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;

7) использование акватории водных объектов для размещения и стоянки плавательных средств, 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, а также осуществление такой деятельности на водных объектах;

8) использование акватории водных объектов для проведения государственного мониторинга водных объектов и других природных ресурсов, а также геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ;

9) использование акватории водных объектов для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, водотранспортного, водопроводного и канализационного назначения;

10) использование акватории водных объектов для организованного отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей;

11) использование водных объектов для проведения дноуглубительных и других работ, связанных с эксплуатацией судоходных водных путей и гидротехнических сооружений;

12) особое пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства;

13) забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания

скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан;

14) забор из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод;

15) использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты.

Налоговая база

По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта.

Если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды.

В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств. В случае невозможности определения объема забранной воды исходя из времени работы и производительности технических средств объем забранной воды определяется исходя из норм водопотребления.

При использовании акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотях и кошелях, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства.

Площадь предоставленного водного пространства определяется по данным лицензии на водопользование (договора на водопользование), а в случае отсутствия в лицензии (договоре) таких данных по материалам соответствующей технической и проектной документации.

При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

При использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотях и кошелях налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплавляемой в плотях и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

Налоговым периодом признается квартал.

Государственная пошлина

Государственная пошлина – сбор, взимаемый с лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами РФ, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями РФ.

Выдача документов (их копий, дубликатов) приравнивается к юридически значимым действиям.

Плательщики государственной пошлины

Плательщиками государственной пошлины признаются:

- 1) организации;
- 2) физические лица.

Указанные лица признаются плательщиками, если они:

- 1) обращаются за совершением юридически значимых действий;
- 2) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

Порядок и сроки уплаты государственной пошлины

Плательщики уплачивают государственную пошлину в следующие сроки:

- 1) при обращении в Конституционный Суд РФ, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям – до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы (в том числе апелляционной, кассационной или надзорной);
- 2) плательщики, которые выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины, – в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;
- 3) при обращении за совершением нотариальных действий – до совершения нотариальных действий;
- 4) при обращении за выдачей документов (их копий, дубликатов) – до выдачи документов (их копий, дубликатов);
- 5) при обращении за проставлением апостиля – до проставления апостиля;
- 6) при обращении за совершением иных юридически значимых действий – до подачи заявлений и (или) иных документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов.

Государственная пошлина уплачивается плательщиком, если иное не установлено НК РФ.

Если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, государственная пошлина уплачивается плательщиками в равных долях.

Если среди лиц, обратившихся за совершением юридически значимого действия, одно лицо (несколько лиц) в соответствии с настоящей главой освобождено (освобождены) от уплаты государственной пошлины, размер государственной пошлины уменьшается пропорционально количеству лиц, освобожденных от ее уплаты. При этом оставшаяся часть суммы государственной пошлины уплачивается лицом (лицами), не освобожденным (не освобожденными) от уплаты государственной пошлины.

Государственная пошлина уплачивается в наличной или безналичной форме.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в безналичной форме подтверждается платежным поручением с отметкой банка о его исполнении.

Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в наличной форме подтверждается либо квитанцией установленной формы, выдаваемой плательщику банком, либо квитанцией, выдаваемой плательщику должностным лицом или кассой органа, которым производилась оплата, по форме, установленной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Иностранные организации, иностранные граждане и лица без гражданства уплачивают государственную пошлину в порядке и размерах, которые установлены соответственно для организаций и физических лиц.

Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

Налогоплательщики подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии на пользование участком недр. При этом местом нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование, признается территория субъекта РФ, на которой расположен участок недр.

Налогоплательщики, осуществляющие добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ, а также за пределами территории РФ, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ (либо арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование,

подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика налога по месту нахождения организации либо по месту жительства физического лица.

Особенности постановки на учет налогоплательщиков в качестве налогоплательщиков налога определяются Минфином РФ.

Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ;

2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах;

3) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

Не признаются объектом налогообложения:

1) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;

2) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;

3) полезные ископаемые, добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение. Порядок признания геологических объектов особо охраняемыми геологическими объектами, имеющими научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение, устанавливается Правительством РФ;

4) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, если при их добыче из недр они подлежали налогообложению в общеустановленном порядке;

5) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений.

Полезные ископаемые именуется добытым полезным ископаемым. При этом полезным ископаемым признается продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом из недр минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси), первая по своему качеству соответствующая государственному стандарту РФ, стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту, а в случае отсутствия

указанных стандартов для отдельного добытого полезного ископаемого – стандарту организации (предприятия).

Не может быть признана полезным ископаемым продукция, полученная при дальнейшей переработке (обогащении, технологическом переделе) полезного ископаемого, являющаяся продукцией обрабатывающей промышленности.

Видами добытого полезного ископаемого являются:

- антрацит, уголь каменный, уголь бурый и горючие сланцы;
- торф;
- углеводородное сырье:
 - нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная;
 - газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья, прошедший операции по сепарации, обезвоживанию, отделению легких фракций и прочих примесей;
 - газ горючий природный (растворенный газ или смесь растворенного газа и газа из газовой шапки) из всех видов месторождений углеводородного сырья, добываемый через нефтяные скважины (далее - попутный газ);
 - газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, за исключением попутного газа;
- товарные руды:
 - черных металлов (железо, марганец, хром);
 - цветных металлов (алюминий, медь, никель, кобальт, свинец, цинк, олово, вольфрам, молибден, сурьма, ртуть, магний, другие цветные металлы, не предусмотренные в других группировках);
 - редких металлов, образующих собственные месторождения (титан, цирконий, ниобий, редкие земли, стронций, литий, бериллий, ванадий, германий, цезий, скандий, селен, цирконий, тантал, висмут, рений, рубидий);
 - многокомпонентные комплексные руды;
 - полезные компоненты многокомпонентной комплексной руды, извлекаемые из нее, при их направлении внутри организации на дальнейшую переработку (обогащение, технологический передел);
 - горно-химическое неметаллическое сырье (апатит-нефелиновые и фосфоритовые руды, калийные, магниевые и каменные соли, борные руды, сульфат натрия, сера природная и сера в газовых, серно-колчеданных и комплексных рудных месторождениях, бариты, асбест, йод, бром, плавиковый шпат, краски земляные (минеральные пигменты), карбонатные породы и другие виды неметаллических полезных ископаемых для химической промышленности и производства минеральных удобрений);
 - горнорудное неметаллическое сырье (абразивные породы, жильный кварц (за исключением особо чистого кварцевого и пьезооптического сырья), кварциты, карбонатные породы для металлургии, кварц-полешпатовое и кремнистое сырье, стекольные пески, графит природный, тальк (стеатит), магнезит, талько-магнезит, пиррофиллит, слюда мусковит, слюда флогопит, вермикулит, глины огнеупорные для производства буровых растворов и сорбенты, другие полезные ископаемые, не включенные в другие группы);

- битуминозные породы;
- сырье редких металлов (рассеянных элементов) (в частности, индий, кадмий, теллур, таллий, галлий), а также другие извлекаемые полезные компоненты, являющиеся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых;
- неметаллическое сырье, используемое в основном в строительной индустрии (гипс, ангидрид, мел природный, доломит, флюс известняковый, известняк и известковый камень для изготовления извести и цемента, песок природный строительный, галька, гравий, песчано-гравийные смеси, камень строительный, облицовочные камни, мергели, глины, другие неметаллические ископаемые, используемые в строительной индустрии);
- кондиционный продукт пьезооптического сырья, особо чистого кварцевого сырья и камнесамоцветного сырья (топаз, нефрит, жадеит, родонит, лазурит, аметист, бирюза, агаты, яшма и другие);
- природные алмазы, другие драгоценные камни из коренных, россыпных и техногенных месторождений, включая необработанные, отсортированные и классифицированные камни (природные алмазы, изумруд, рубин, сапфир, александрит, янтарь);
- концентраты и другие полупродукты, содержащие драгоценные металлы (золото, серебро, платина, палладий, иридий, родий, рутений, осмий), получаемые при добыче драгоценных металлов, то есть извлечение драгоценных металлов из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений;
- соль природная и чистый хлористый натрий;
- подземные воды, содержащие полезные ископаемые (промышленные воды) или природные лечебные ресурсы (минеральные воды), а также термальные воды;
- сырье радиоактивных металлов (в частности, уран и торий).

Полезным ископаемым также признается продукция, являющаяся результатом разработки месторождения, получаемая из минерального сырья с применением перерабатывающих технологий, являющихся специальными видами добычных работ (в частности, подземная газификация и выщелачивание, дражная и гидравлическая разработка россыпных месторождений, скважинная гидродобыча), а также перерабатывающих технологий, отнесенных в соответствии с лицензией на пользование недрами к специальным видам добычных работ (в частности добыча полезных ископаемых из пород вскрыши или хвостов обогащения, сбор нефти с нефтеразливов при помощи специальных установок).

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого).

Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых за исключением попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья. Налоговая база

при добыче попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Стоимость добытых полезных ископаемых определяется в соответствии со статьей 340 НК.

Налоговая база определяется отдельно по каждому добытому полезному ископаемому. В отношении добытых полезных ископаемых, для которых установлены различные налоговые ставки либо налоговая ставка рассчитывается с учетом коэффициента, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

Порядок определения количества добытого полезного ископаемого изложен в НК.

Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы приведен в главе 26 НК.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

3. НАЛОГИ И СБОРЫ КАК ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

Классификация доходов бюджетов Российской Федерации (РФ) является группировкой доходов бюджетов и основывается на законодательных актах РФ, определяющих источники формирования доходов всех уровней бюджетной системы в соответствии со статьей 20 Бюджетного кодекса (БК) РФ.

Налоговые доходы субъектов РФ от региональных налогов. В бюджеты субъектов РФ подлежат зачислению налоговые доходы от региональных налогов:

- налога на имущество организаций – по нормативу 100%;
- налога на игорный бизнес – по нормативу 100%;
- транспортного налога – по нормативу 100%.

Налоговые доходы субъектов РФ от федеральных налогов и налогов специальных налоговых режимов. В бюджеты субъектов РФ подлежат зачислению налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, а также налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

– налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов РФ, – по нормативу 100%;

– налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции» и не предусматривающих специальных налоговых ставок для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ, – по нормативу 80%;

– налога на доходы физических лиц – по нормативу 70%;

– акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья – по нормативу 50%;

- акцизов на спиртосодержащую продукцию – по нормативу 50%;
- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей – по нормативу 60%;
- акцизов на алкогольную продукцию – по нормативу 100%;
- акцизов на пиво – по нормативу 100%;
- налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) – по нормативу 5%;
- налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых – по нормативу 100%;
- налога на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых) – по нормативу 60%;
- налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов – по нормативу 100%;
- регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) – по нормативу 5%;
- сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты) – по нормативу 30%;
- сбора за пользование объектами животного мира – по нормативу 100%;
- единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – по нормативу 90%;
- единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 30%;
- государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) – по нормативу 100%:
- по делам, рассматриваемым конституционными (уставными) судами соответствующих субъектов РФ;
- за государственную регистрацию межрегиональных, региональных и местных общественных объединений, отделений общественных объединений, а также за государственную регистрацию изменений их учредительных документов;
- за государственную регистрацию региональных отделений политических партий;
- за регистрацию средств массовой информации, продукция которых предназначена для распространения преимущественно на территории субъекта РФ, а также за выдачу дубликата свидетельства о такой регистрации;
- за действия уполномоченных органов, связанные с лицензированием заготовки, переработки и реализации лома цветных металлов, с лицензированием заготовки, переработки и реализации лома черных металлов.

Зачисление в бюджеты субъектов РФ налоговых доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% до 25% включительно (за исключением вин) и алкогольную продукцию

с объемной долей этилового спирта свыше 25% (за исключением вин), производимую на территории РФ, осуществляется по нормативам:

– 20% указанных доходов зачисляется в бюджет субъекта РФ по месту производства алкогольной продукции;

– 80% указанных доходов распределяется между бюджетами субъектов РФ по нормативам, утверждаемым федеральным законом о федеральном бюджете.

Зачисление в бюджеты субъектов РФ налоговых доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в соответствии с нормативом, указанным в настоящей статье, осуществляется в порядке, установленном федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год.

В бюджеты субъектов РФ – городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга подлежат зачислению налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих в соответствии с БК зачислению в местные бюджеты и бюджеты субъектов РФ.

Налоговые доходы местных бюджетов от федеральных и региональных налогов, а также налогов специальных налоговых режимов. Законом субъекта РФ (за исключением закона субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год или иного закона субъекта РФ на ограниченный срок действия) могут быть установлены:

– единые для всех поселений субъекта РФ нормативы отчислений в бюджеты поселений от отдельных федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в соответствии с БК и законодательством о налогах и сборах в бюджет субъекта РФ;

– единые для всех муниципальных районов субъекта РФ нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов от отдельных федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в соответствии с БК и законодательством о налогах и сборах в бюджет субъекта РФ.

Нормативы отчислений в бюджеты городских округов от отдельных федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в соответствии с БК и законодательством о налогах и сборах в бюджет субъекта РФ, устанавливаются как сумма нормативов, установленных для поселений и муниципальных районов соответствующего субъекта РФ.

Законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год в порядке, предусмотренном статьями 137 и 138 БК, могут быть установлены дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в соответствии с БК в бюджет субъекта РФ.

Законом субъекта РФ представительные органы муниципальных районов могут быть наделены полномочиями органов государственной власти субъектов РФ по установлению дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ, в бюджеты поселений, входящих в состав соответствующих муниципальных районов.

Органы государственной власти субъекта РФ обязаны установить в порядке, предусмотренном настоящей статьей, единые и (или) дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10% налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ от указанного налога.

В субъектах РФ – городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге – порядок установления и значения нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в бюджеты внутригородских муниципальных образований определяются законами указанных субъектов РФ.

Законодательные (представительные) органы субъектов РФ вводят региональные налоги и сборы, устанавливают размеры ставок по ним и предоставляют налоговые льготы в пределах прав, предоставленных налоговым законодательством РФ.

Налоговые доходы бюджетов поселений. В бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами поселений в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах:

- земельного налога – по нормативу 100%;
- налога на имущество физических лиц – по нормативу 100%.

В бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- налога на доходы физических лиц – по нормативу 10%;
- единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 30%.

В бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, по нормативам отчислений, установленным органами государственной власти субъектов РФ в соответствии со статьей 58 БК.

В бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от федеральных, региональных и (или) местных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, по нормативам отчислений, установленным представительными органами муниципальных районов в соответствии со статьей 63 БК.

Налоговые доходы бюджетов муниципальных районов. В бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы

от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами муниципальных районов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах:

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

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

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

- налога на доходы физических лиц – по нормативу 20%;

- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – по нормативу 90%;

- единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 30%;

- государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) – по нормативу 100%;

- по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции (за исключением Верховного Суда РФ), за исключением случаев, когда в суды общей юрисдикции обращаются прокуроры, органы государственной власти и органы местного самоуправления по делам в защиту государственных и общественных интересов;

- за совершение нотариальных действий нотариусами, работающими в государственных нотариальных конторах, уполномоченными на то в соответствии с законодательными актами РФ и субъектов РФ, должностными лицами органов исполнительной власти (за исключением консульских учреждений РФ), органов местного самоуправления;

- за государственную регистрацию транспортных средств, за внесение изменений в выданный ранее паспорт транспортного средства, за выдачу или продление срока действия акта технического осмотра транспортного средства, за выдачу государственных регистрационных знаков транспортных средств «Транзит, свидетельства на высвободившийся номерной агрегат, отличительного знака участника международного дорожного движения, талона о прохождении государственного технического осмотра транспортного средства, водительского удостоверения, временного разрешения на право управления транспортными средствами, справок, подтверждающих получение водительского удостоверения или временного разрешения на право управления транспортными средствами, свидетельства о соответствии конструкции транспортного средства требованиям безопасности дорожного движения, за прием квалификационных экзаменов на получение права на управление транспортными средствами;

- за выдачу ордера на квартиру;

- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

В бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов,

предусмотренных специальными налоговыми режимами, по нормативам отчислений, установленным органами государственной власти субъектов РФ в соответствии со статьей 58 БК.

Нормативным правовым актом представительного органа муниципального района (за исключением решения о бюджете муниципального района на очередной финансовый год или иного решения на ограниченный срок действия) могут быть установлены единые для всех поселений муниципального района нормативы отчислений в бюджеты поселений от федеральных, региональных и местных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в соответствии с БК и (или) законом субъекта РФ в бюджет муниципального района.

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.

Правовые акты представительных органов местного самоуправления о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство РФ в пределах компетенции органов местного самоуправления, вступающие в силу с начала очередного финансового года, должны быть приняты до утверждения местного бюджета на очередной финансовый год.

Внесение изменений и дополнений в правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, предполагающих их вступление в силу в течение текущего финансового года, допускается только в случае внесения соответствующих изменений и дополнений в правовой акт представительного органа местного самоуправления о местном бюджете на текущий финансовый год.

Органы местного самоуправления определяют порядок предоставления отсрочек и рассрочек по уплате федеральных, региональных налогов или сборов, поступающих в местные бюджеты, только при отсутствии задолженности по бюджетным кредитам местного бюджета перед бюджетами других уровней бюджетной системы РФ и соблюдении предельного размера дефицита местного бюджета и размера муниципального долга, установленных БК.

Налоговые доходы городских округов. В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах:

- земельного налога – по нормативу 100%;
- налога на имущество физических лиц – по нормативу 100%.

В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- налога на доходы физических лиц – по нормативу 30%;

– единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – по нормативу 90%;

– единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 60%;

– государственной пошлины – в соответствии с пунктом 2 статьи 61.1 БК.

В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от федеральных и региональных налогов и сборов, а также налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, по единым нормативам отчислений, установленным законами субъектов РФ для зачисления соответствующих налоговых доходов в бюджеты городских округов в соответствии с пунктом 1 статьи 58 БК.

В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от налога на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений, установленным органами государственной власти субъектов РФ в соответствии с пунктами 2 и 3 БК.

Транспортный налог

Транспортный налог устанавливается главой 28 НК и законами субъектов РФ о налоге, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

В данном учебном пособии приведены сведения о транспортном налоге, установленном на территориях республик Коми, Марий Эл, Татарстан, Приморского края, города федерального значения Санкт-Петербурга, Архангельской, Брянской, Волгоградской, Кемеровской, Кировской, Липецкой, Оренбургской, Самарской, Саратовской, Сахалинской, Свердловской областей.

Вводя налог, законодательные (представительные) органы субъекта РФ определяют ставку налога в пределах, установленных НК, порядок и сроки его уплаты, форму отчетности по данному налогу.

При установлении налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ.

Не являются объектом налогообложения:

1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше пяти лошадиных сил;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения;

3) промысловые морские и речные суда;

4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и грузовых перевозок;

5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

6) транспортные средства, принадлежащие федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная или приравненная к ней служба;

7) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;

8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

9) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов. Налоговая база определяется:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, – как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, – как валовая вместимость в регистровых тоннах; налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в пунктах 1 и 2, – как единица транспортного средства.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетный период для организаций – квартал.

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

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

В течение налогового периода налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают авансовые платежи по налогу, если законами субъектов РФ не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном НК. Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

Ниже приведены примеры установления сроков уплаты налога и авансовых платежей по транспортному налогу в некоторых субъектах Российской Федерации.

Республика Татарстан

Транспортный налог введен Законом Республики Татарстан от 29.11.2002 г. N 24-ЗРТ «О транспортном налоге».

Авансовые платежи уплачиваются не позднее 10 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом. Налог по итогам налогового периода уплачивается не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Физические лица уплачивают авансовые платежи по налогу в размере годовой суммы налога не позднее 1 июня текущего календарного года на основании налогового уведомления. Если физическое лицо приобрело транспортное средство после 1 января текущего года, авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 30 дней со дня вручения налогового уведомления.

Налоговая декларация

Налогоплательщики, являющиеся организациями, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу.

Форма налоговой декларации по налогу утверждается Министерством финансов РФ.

Налогоплательщики, являющиеся организациями и уплачивающие в течение налогового периода авансовые платежи по налогу, по истечении каждого отчетного периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговый расчет по авансовым платежам по налогу.

Форма налогового расчета по авансовым платежам по налогу утверждается Министерством финансов РФ.

Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются налогоплательщиками в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Республика Татарстан

Освобождаются от налогообложения транспортные средства, зарегистрированные:

– на категории граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие чернобыльской катастрофы, а также приравненные к ним категории граждан;

– Героев Советского Союза, Героев Социалистического Труда, Героев Российской Федерации, граждан, награжденных орденом Славы трех степеней, и граждан, награжденных орденом Трудовой Славы трех степеней;

– участников и инвалидов Великой Отечественной войны, имеющих в собственности автомобили с мощностью двигателя до 110 л. с.;

– инвалидов I и II групп, имеющих в собственности автомобили с мощностью двигателя до 100 л. с.

От налогообложения освобождаются водно-воздушные транспортные средства, зарегистрированные на категории граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов отходов в реку Теча.

Освобождаются от налогообложения налогоплательщики, зарегистрированные в Елабужском районе Республики Татарстан и реализующие инвестиционные проекты по договорам, заключенным до 1 января 2005 года, в соответствии с Законом Республики Татарстан «Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан» на территории промышленной площадки Елабужского автомобильного завода «Алабуга» в Елабужском районе республики.

В отношении грузовых автомобилей, произведенных в Татарстане, грузовых автомобилей и автобусов, собранных с использованием шасси и номерных агрегатов, изготовленных в организациях Татарстана, находящихся на балансе лизингодателя и переданных в лизинг на срок не менее одного года, с мощностью двигателя свыше 150 л. с., ставки транспортного налога составляют 50% от установленных.

Для физических лиц, на которых зарегистрированы два и более транспортных средства, льгота предоставляется по выбору на одно из них.

Налог на имущество организаций

С 01.01.2004 г. налог на имущество организаций устанавливается главой 30 Налогового кодекса и законами субъектов РФ, вводится в действие в соответствии с НК законами субъектов РФ и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу.

При установлении налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налогоплательщиками налога признаются:

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

Деятельность иностранной организации признается приводящей к образованию постоянного представительства в РФ в соответствии со статьей 306 НК, если иное не предусмотрено международными договорами РФ.

Объектом налогообложения для российских организаций 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.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, признается движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

Иностранные организации ведут учет объектов налогообложения в соответствии с установленным в РФ порядком ведения бухгалтерского учета.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, признается находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности.

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, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ.

Налоговая база 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.

Если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения

определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Налоговой базой в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, а также в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в РФ через постоянные представительства, признается инвентаризационная стоимость указанных объектов по данным органов технической инвентаризации.

Организации, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества, обязаны сообщать в налоговый орган по местонахождению объектов сведения об их инвентаризационной стоимости в течение десяти дней со дня оценки или переоценки объектов.

Налоговая база определяется отдельно:

– в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации);

– в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;

– в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации;

– в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Если подлежащий налогообложению объект недвижимого имущества имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов РФ, то в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте РФ в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ.

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно в соответствии с настоящей главой.

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.

Налоговая база в отношении каждого объекта недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, принимается равной инвентаризационной

стоимости данного объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база в рамках договора простого товарищества определяется исходя из остаточной стоимости признаваемого объектом налогообложения имущества, внесенного налогоплательщиком по договору простого товарищества, а также исходя из остаточной стоимости иного признаваемого объектом налогообложения имущества, приобретенного или созданного в процессе совместной деятельности, составляющего общее имущество товарищей, учитываемого на отдельном балансе простого товарищества участником договора простого товарищества, ведущим общие дела. Каждый участник договора простого товарищества производит исчисление и уплату налога в отношении признаваемого объектом налогообложения имущества, переданного им в совместную деятельность. В отношении имущества, приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности, исчисление и уплата налога производятся участниками договора простого товарищества пропорционально стоимости их вклада в общее дело.

Лицо, ведущее учет общего имущества товарищей, обязано для целей налогообложения сообщать не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, каждому налогоплательщику – участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) – сведения об остаточной стоимости имущества, составляющего общее имущество товарищей, на 1-е число каждого месяца соответствующего отчетного периода и о доле каждого участника в общем имуществе товарищей. При этом лицо, ведущее учет общего имущества товарищей, сообщает сведения, необходимые для определения налоговой базы.

Имущество, переданное в доверительное управление, а также имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления.

Налоговым периодом признается календарный год.

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

Законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ 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 РФ – 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), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80% – в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

4) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%, – в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

5) учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, – в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

6) организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, – в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;

7) организации – в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством РФ порядке;

8) организации – в отношении ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также хранилищ радиоактивных отходов;

9) организации – в отношении ледоколов, судов с ядерными энергетическими установками и судов атомно-технологического обслуживания;

10) организации – в отношении железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством РФ;

11) организации – в отношении космических объектов;

12) имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;

13) имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

14) имущество государственных научных центров;

15) организации в отношении имущества, учитываемого на балансе организации – резидента особой экономической зоны, – в течение пяти лет с момента постановки имущества на учет;

16) организации – в отношении имущества, учитываемого на балансе организации – резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой экономической зоны и расположенного на территории данной экономической зоны, – в течение пяти лет с момента постановки на учет указанного имущества;

17) организации – в отношении судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с предыдущим абзацем, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации или месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации:

– в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;

– в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации;

– в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере $1/4$ произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с НК.

Сумма авансового платежа по налогу в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, исчисляется по истечении отчетного периода как $1/4$ инвентаризационной стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

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

Устранение двойного налогообложения

Фактически уплаченные российской организацией за пределами территории РФ в соответствии с законодательством другого государства суммы налога на имущество в отношении имущества, принадлежащего российской организации и расположенного на территории этого государства, засчитываются при уплате налога в РФ в отношении указанного имущества.

При этом размер засчитываемых сумм налога, выплаченных за пределами территории РФ, не может превышать размер суммы налога, подлежащего уплате этой организацией в РФ.

Для зачета налога российская организация должна представить в налоговые органы следующие документы:

- заявление на зачет налога;
- документ об уплате налога за пределами территории РФ, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства.

Указанные документы подаются российской организацией в налоговый орган по месту нахождения российской организации вместе с налоговой декларацией за налоговый период, в котором был уплачен налог за пределами территории РФ.

Ниже приведены примеры некоторых субъектов Российской Федерации, на территории которых введен налог на имущество организаций.

Республика Татарстан

Налог введен Законом Республики Татарстан от 28.11.2003 г. N 49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций».

По итогам налогового периода налог уплачивается до 5 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговую декларацию нужно представить согласно статье 386 НК РФ не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. По итогам отчетных периодов организации уплачивают авансовые платежи не позднее 5 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом. Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые ставки:

1) 0,1% – на имущество:

- вновь созданное, приобретенное организацией для реализации инвестиционного проекта в соответствии с договором об осуществлении инвестиционной деятельности, заключенным согласно Закону Республики Татарстан «Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан»;
- производителей грузовых автотранспортных средств;
- организаций, производящих сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающих рыбу, если доход от реализации произведенной ими сельхозпродукции и (или) выращенной ими рыбы составляет не менее 70% в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом (отчетном) периоде;

– организаций, производящих полиальфаолефины и на их основе синтетические, полусинтетические моторные масла, если доход от реализации указанной продукции составляет не менее 70% в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом (отчетном) периоде;

– субъектов инвестиционной деятельности, производящих легковые автомобили и реализующих инвестиционные проекты в Республике Татарстан в соответствии с Законом Республики Татарстан «Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан»;

2) 1,1% – на имущество:

– организаций (кроме производящих подакцизные товары), осуществляющих первичную и последующую (промышленную) переработку и (или) хранение сельскохозяйственной продукции, если доход от указанных видов деятельности составляет не менее 70% в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом (отчетном) периоде;

– научно-исследовательских, конструкторских учреждений (организаций), опытных и опытно-экспериментальных предприятий независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, в общем объеме работ которых научно-исследовательские, опытно-конструкторские и экспериментальные работы составляют не менее 70% в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом (отчетном) периоде;

3) 2,2% – на имущество прочих организаций; освобождается от налогообложения, в частности, имущество:

– налогоплательщиков, зарегистрированных в Елабужском районе Татарстана и реализующих инвестиционные проекты в соответствии с Законом Республики Татарстан «Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан» на территории промышленной площадки Елабужского автомобильного завода «Алабуга», расположенной в Елабужском районе Татарстана;

– организаций – в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры регионального и местного значения в установленном законодательствами Российской Федерации и Республики Татарстан порядке и используемых для нужд культуры и искусства, образования, здравоохранения и социального обеспечения либо для осуществления религиозной деятельности;

– организаций – в отношении объектов жилищного фонда;

– товариществ собственников жилья, жилищных и жилищно-строительных кооперативов;

– организаций – в отношении имущества, предназначенного для водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, сбора и переработки мусора в части услуг, оказываемых населению. В случае использования имущества для оказания услуг иным потребителям освобождению от налогообложения подлежит имущество в части, пропорциональной сумме дохода от оказания услуг населению в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом (отчетном) периоде;

– автомобильных дорог общего пользования;

– садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан – в отношении имущества, используемого в целях обеспечения социально-хозяйственных задач ведения садоводства, огородничества и дачного хозяйства;

– организаций – в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения.

Земельный налог

Земельный налог устанавливается главой 31 НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

В городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге налог устанавливается НК и законами указанных субъектов РФ, вводится в действие и обязателен к уплате на территориях указанных субъектов РФ.

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) определяют налоговые ставки в пределах, установленных НК, порядок и сроки уплаты налога.

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Республика Татарстан

Земельный налог на территории Республики Татарстан введен во всех 999 муниципальных образованиях.

В большинстве муниципальных образований по земельным участкам, отнесенным к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемым для сельскохозяйственного производства, по земельным участкам, занятым жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленным для жилищного строительства, а также по земельным участкам, предоставленным для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, ставка налога составляет 0,3%. В отношении прочих земельных участков ставка установлена в размере 1,5%. Исключение составляют города Казань

и Набережные Челны, в которых по многим категориям земельных участков ставка снижена.

Налог на имущество физических лиц

Действующий налог на имущество физических лиц введен 1 января 1992 года и является налогом с владельцев строений.

Плательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица – собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком в отношении этого имущества признается каждое из этих физических лиц соразмерно его доле в этом имуществе. В аналогичном порядке определяются налогоплательщики, если такое имущество находится в общей долевой собственности физических лиц и предприятий (организаций).

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, они несут равную ответственность по исполнению налогового обязательства. При этом плательщиком налога может быть одно из этих лиц, определяемое по соглашению между ними.

Объектом обложения представлена группа имущества: недвижимое имущество – жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.

Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации.

Ставки налога на строения, помещения и сооружения устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости. Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, типа использования и по иным критериям.

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Темы семинарских заданий

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Налог на доходы физических лиц. Единый социальный налог
3. Налог на прибыль. Порядок расчета и уплаты налога.
4. Упрощенная система налогообложения.
5. Единый налог на вмененный доход и единый сельскохозяйственный налог.
6. Налогообложение имущества физических и юридических лиц.
7. Этапы реформирования налогообложения.
8. Сущность специальных налоговых режимов.

Темы курсовых работ

1. Налоги: основные понятия и определения. Элементы налога.
2. Классификация налогов.
3. Налоговый кодекс.
4. Единый налог на временный доход.
5. Налоговая система России. Принципы ее построения.
6. Акцизы: плательщики, объекты обложения, ставки, сроки уплаты.
7. Реализация продукции (работ, услуг) по ценам не выше фактической себестоимости. Определение налогооблагаемой базы.
8. Обмен продукции (работ, услуг). Определение налогооблагаемой базы.
9. Сумма акциза, подлежащая внесению в бюджет. Льготы по налогу. Акцизные марки.
10. Плательщики НДС и объекты обложения. Особенности применения НДС по основным средствам и нематериальным активам.
11. Налог на реализацию горюче-смазочных материалов.
12. Налог на пользователей автомобильных дорог.
13. Налог с владельцев транспортных средств.
14. Налог на приобретение автотранспортных средств.
15. Налог на имущество предприятий: плательщики, объекты обложения, сроки уплаты.
16. Методика определения среднегодовой стоимости имущества предприятий.
17. Расчет суммы налога на имущество предприятий. Льготы по налогу. Порядок уплаты налога.
18. Плательщики налога на прибыль предприятий. Ставки налога. Сроки уплаты.
19. Методика исчисления валовой прибыли.
20. Методика определения налогооблагаемой прибыли.
21. Налоговые льготы для малых предприятий.
22. Плательщики подоходного налога с физических лиц. Объекты обложения. Ставка налога и сроки уплаты.

Задачи

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую предприятие должно перечислить в бюджет (получить из бюджета), если:

выручка от реализации продукции – 1200 тыс. руб.
Перечислено поставщику оборудования 300 тыс. руб.
Оборудование поставлено. Расходы материалов – 20 тыс. и заработной платы 5000 руб. при монтаже оборудования. На производство товаров израсходовано 40 тыс. материалов со склада. Заработная плата начисленная – 65 тыс. руб. Услуги производственного характера (оплачены) 12 тыс. руб. Оплатили услуги рекламной компании 44 тыс. руб. Поставщик материалов поставил материалов на 120 тыс. руб. Поставка еще не оплачена. Получена предоплата 130000 руб. Отгрузка товара еще не произведена. Командировочные расходы составили 3500 руб., в том числе 1800 руб. суточные за 10 дней командировки. Оплатили штрафы за несвоевременную поставку продукции – 30000 руб.

2. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую предприятие должно перечислить в бюджет, если:

предприятие реализует ненужное оборудование, первоначальная стоимость которого – 120 тыс. руб., начислено амортизации по данному оборудованию – 85 тыс. руб. Предприятие реализовало оборудование за 50 тыс. руб. Получили арендную плату – 150 тыс. руб., перечислили в инвестиционную компанию на покупку ценных бумаг – 35 тыс. руб. Бумаги получили. Расходы на производство товара: использовали сырья – 200 тыс. руб., оплатили коммунальные услуги – 66 тыс. руб., безвозмездно передали своей продукции на 25 тыс. руб. (оценка по рыночной стоимости). Начислили заработную плату – 55 тыс. руб. Выплатили материальную помощь – 7 тыс. руб. Выручка от реализации – 500 тыс. руб. Получили дивиденды по акциям, которые держит предприятие – 18 тыс. руб.

3. Рассчитать налог на доходы физических лиц, который плательщик должен заплатить в бюджет по итогам года, если:

по первому месту работы он имел оклад 4000 руб., имеет двоих детей, в мае месяце получил на предприятии материальную помощь в связи со смертью близкого человека 6000 руб. По второму предприятию он декларировал доходы за год – 12000 руб., и уплаченные налоги – 2000 руб. По третьему месту работы – 35000 руб. и уплачено 3000 руб. налога. Он предъявил документы на получение социальных вычетов на сумму 28 тыс. руб. Какую сумму налога на доходы физических лиц он должен уплатить, получит ли он возврат налогов, если получит, то сколько?

4. По первому месту работы налогоплательщик имеет оклад 8000 руб. имеет троих детей, получил на предприятии материальную помощь 14000 руб. По второму предприятию он декларировал доходы за год – 120000 руб. и уплаченные налоги – 15600 руб. Получил кредит в банке на покупку квартиры 300 тыс. руб. под 22% годовых. Квартиру купил

за 450 тыс. руб. Какую сумму налога на доходы физических лиц он должен уплатить, получит ли он возврат налогов, если получит, то сколько?

5. Оклад работника – 3500 руб. В январе месяце он получил займ на предприятии в сумме 120 тыс. руб. на год. В феврале месяце у него был юбилей и ему был вручен ценный подарок стоимостью 7 тыс. руб. В июне он был направлен в командировку. Представлен авансовый отчет. Перелет самолетом к месту командировки и обратно – 15700 руб. Суточные за 12 дней – 6000 руб. Приказом директора ему была определена сумма суточных в размере 500 руб. в сутки. Оплата гостиницы – 4000 руб. В конце года он получил материальную помощь в размере 4500 руб.

У налогоплательщика двое детей. Он в течение года оплатил за лечение жены 39000 руб. Оплатил за обучение в ВУЗе за ребенка – 26000 руб. Приобрел квартиру за 1450 тыс. руб., взяв дополнительно на эти цели кредит в банке 300 тыс. руб. право собственности на квартиру оформил. Продал старую квартиру за 1100 тыс. руб.

– Рассчитайте сумму налога, которую налогоплательщик заплатил в течение года.

– На какую сумму налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты?

– Какую сумму налога он имеет право получить в связи с предоставлением налоговых вычетов?

6. Рассчитать сумму прибыли для налогообложения и налог на прибыль, если: выручка от реализации 360 ден. ед., затраты материалов – 120, заработная плата – 45, амортизация – 3, оплачены услуги сторонней организации – 90, услуги оказаны, начислены местные налоги – 5, оплачены услуги рекламной компании – 24, получен штраф от покупателей. – 45, поступила предоплата – 50, перечислили поставщику материалов 100 тыс. материалы еще не поступили, купили вексель стоимостью 44 тыс. руб., погасили за 50 тыс. руб.

7. Рассчитать налоговую прибыль и бухгалтерскую прибыль предприятия, налог на прибыль, если: предприятие перечислило поставщику сырья 400 тыс. руб., сырье поставлено, использовано на производство продукции на 200 тыс. руб. сырья, заработная плата начисленная – 135 тыс. руб., оплатили представительские расходы на сумму 62 тыс. рублей. Получили кредит под 20% – 140 тыс. руб. Данную сумму перечислили поставщику сырья как предоплату. Местные налоги – 12 тыс. руб. Амортизация оборудования 8 тыс. руб. Оплатили коммунальные услуги – 44 тыс. руб. Оплатили за получение высшего образования работником предприятия 30 тыс. руб. ВУЗу. В отчете о командировочных расходах оплата перелета 9000 руб., гостиницы – 3000 руб., суточные 4000 за 10 дней командировки. Выручка от реализации – 700 тыс. руб.

8. Рассчитать сумму налога, которую должен платить предприниматель, перешедший на уплату налога по упрощенной системе?

Рассчитать сумму НДС, налога на прибыль по общей системе налогообложения, если: выручка от реализации 880 ден. ед., затраты материалов – 320, заработная плата – 145, амортизация – 13, оплачены услуги сторонней организации – 190, начислены местные налоги – 15, оплачены

услуги рекламной компании – 124, представительские расходы – 30 (оплачены), текущий ремонт здания – материалы 10, заработная плата – 12, заключен договор добровольного страхования на сумму 85 тыс. руб. Предприятие перечислило на покупку оборудования 165 тыс. руб., оборудование поступило и введено в эксплуатацию.

9. Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход должен платить предприниматель. На предприятии работает 5 человек, кроме предпринимателя. Базовая доходность – 7 500 руб. Субъект Федерации установил коэффициент ассортимента 0,8. Какие налоги при этом данное физическое лицо не будет платить?

10. Рассчитать сумму налога, которую должен уплатить предприниматель, перешедший на упрощенную систему налогообложения, если: он выбрал уплату налога по доходу, общий доход – 500 тыс. руб. Общие затраты – 320 тыс. В том числе местные налоги – 10 тыс. руб. Единый социальный налог – 46 тыс. руб., в том числе 33 тыс. уплата в Пенсионный фонд, услуги производственного характера – 46 тыс. руб. Не выгоднее ли ему использовать метод «доходы минус расходы», а может быть работать по общей системе налогообложения? Докажите на основе расчета уровня налоговой нагрузки.

КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

Тесты для промежуточной аттестации студентов

- 1. Назовите из ниже перечисленных один из принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации, установленный Налоговым кодексом РФ:**
 - а) порядок обжалования актов органов налоговой полиции;
 - б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
 - в) формы налогового контроля.
- 2. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:**
 - а) законами субъектов Российской Федерации;
 - б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом;
 - в) органами субъектов Российской Федерации.
- 3. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов:**
 - а) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;
 - б) не позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;
 - в) позволял вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода второй части Налогового кодекса.
- 4. Налоговый контроль включает:**
 - а) формы и методы;
 - б) учет налогоплательщиков;
 - в) камеральные и выездные налоговые проверки.
- 5. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах:**
 - а) применяется, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;
 - б) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;
 - в) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами.
- 6. Разграничивая сферы применения Налогового и Таможенного кодексов, Налоговый кодекс устанавливает особые правила:**
 - а) в отношении налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров;
 - б) в отношении акцизов при экспорте и импорте товаров;
 - в) в отношении налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров.
- 7. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:**
 - а) федеральные налоги и сборы;
 - б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
 - в) местные налоги и сборы.
- 8. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:**
 - а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);

б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами.

9. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

а) приказы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;

б) инструкции Государственного таможенного комитета Российской Федерации;

в) федеральные законы.

10. Нормативные правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:

а) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;

б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;

в) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

11. Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:

а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

12. Акты законодательства о сборах вступают в силу:

а) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему сбору;

б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) в зависимости от того, устанавливают или отягощают акты ответственность за нарушение законодательства о сборах.

13. Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, вступают в силу:

а) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;

б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования.

14. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу при наличии одного из следующих обстоятельств:

а) не отменяет или не ограничивает права налогоплательщика;

б) не допускает действий, запрещенных Налоговым кодексом;

в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом.

15. Признание нормативного правового акта, не соответствующим Налоговому кодексу, осуществляется:

- а) путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации;
- б) в судебном порядке, если иное не предусмотрено в нормативном правовом акте;
- в) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

16. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени.

17. Срок не считается пропущенным при сдаче документов на почту или телеграф:

- а) до 24 часов последнего дня срока;
- б) до 24 часов последнего дня срока, падающего на нерабочий день;
- в) до 24 часов последнего дня квартала.

18. Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает:

- а) в первый день следующего месяца;
- б) в последний день этого месяца;
- в) в последний день этого месяца или в первый день следующего месяца.

19. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

20. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:

- а) органы государственных внебюджетных фондов;
- б) банки;
- в) таможенные органы.

21. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащему признаки преступления, ведется в порядке, установленном:

- а) законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях;
- б) уголовно-процессуальным законодательством;
- в) Налоговым и Таможенным кодексами.

22. Таможенные правила применяются в случаях:

- а) если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;
- б) перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации;
- в) предусмотренных Таможенным кодексом.

23. Недоимка – это:

а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

б) сумма налога или сбора, недоначисленная и неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

24. Место нахождения российской организации:

а) место осуществления этой организацией деятельности;

б) место фактического юридического адреса;

в) место ее государственной регистрации.

25. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

а) организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход;

б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

в) организация, физическое лицо или иной источник, от которых налогоплательщик получает доход.

26. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

а) не могут предусматриваться;

б) могут предусматриваться;

в) могут предусматриваться только для определенных категорий налогоплательщиков.

27. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов Российской Федерации;

в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации.

28. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные кодексом:

а) не могут устанавливаться;

б) могут устанавливаться только на один налоговый период;

в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований.

29. К региональным налогам относятся:

а) налог на недвижимость;

б) земельный налог;

в) водный налог.

30. К федеральным налогам относятся:

а) налог на имущество физических лиц;

б) экологический налог;

в) транспортный налог.

31. К местным налогам относятся:

а) налог на пользование недрами;

- б) налог на рекламу;
- в) дорожный налог.

32. Сведения о действующих региональных налогах и сборах ежеквартально публикуются:

- а) Министерством Российской Федерации по налогам и сборам;
- б) Министерством юстиции Российской Федерации;
- в) Министерством финансов Российской Федерации.

33. Сведения о действующих местных налогах и сборах публикуются региональными налоговыми органами:

- а) ежеквартально;
- б) не реже одного раза в квартал;
- в) не реже одного раза в год.

34. При установлении сборов обязательные для налогов элементы налогообложения:

- а) не могут отсутствовать;
- б) могут отсутствовать;
- в) могут отсутствовать, если это определено законодательными актами.

35. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) системы, принимаемые федеральными законами;
- б) установление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

Вопросы для итогового контроля

Тема 1. Теоретические основы налогообложения

1. Экономическое содержание налога и сбора.
2. Система налогов.
3. Классификация налогов.
4. Элементы налогов.
5. Методы взимания налогов
6. Налоговые отношения и их участники.

Тема 2. Налоговая система Российской Федерации

1. Налоговая система, ее структура и принципы построения.
2. Основные принципы налогообложения.
3. Налоговое законодательство Российской Федерации.
4. Основные направления развития налоговой системы.

Тема 3. Состав и структура налоговых органов РФ

1. Система налоговых органов Российской Федерации.

Тема 4. Государственная регистрация налогоплательщиков

1. Государственная регистрация налогоплательщиков.

Тема 5. Работа налоговых инспекций по взысканию налоговых и неналоговых платежей

1. Налоговое обязательство и порядок его исполнения.
2. Отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит.

Тема 6. Налоговый контроль

1. Понятие налогового контроля.
2. Формы налогового контроля.
3. Камеральная и выездная налоговая проверка.
4. Методы налогового контроля.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

1. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость.
2. Плательщики НДС. Налоговые агенты. Неплательщики налога. Освобождение от исполнения обязанности по уплате налога
3. Объекты налогообложения по НДС. Операции неподлежащие налогообложению.
4. Налоговые базы по НДС. Момент определения налоговой базы.
5. НДС: налоговый период и налоговые ставки.
6. Счета-фактуры.
7. Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

8. Налоговые вычеты по НДС.
9. Льготы по НДС.

Тема 8. Акцизы

1. Акцизы, их место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики налога. Состав подакцизных товаров.
2. Объект налогообложения по акцизам. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
3. Определение налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров.
4. Акцизы: налоговый период, налоговые ставки.
5. Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) подакцизных товаров.
6. Налоговые вычеты и порядок их применения по акцизам. Сумма акциза, подлежащая уплате.
7. Сроки и порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров.
8. Основные направления совершенствования системы косвенного налогообложения.

Тема 9. Налог на доходы физических лиц

1. Налог на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе и доходных источников бюджетов.
2. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц. Лица, являющиеся налоговыми резидентами. Лица, не являющиеся налоговыми резидентами. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения.
3. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Особенности уплаты налога по доходам от долевого участия в организации.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) по налогу на доходы физических лиц.
5. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Дата фактического получения дохода.
6. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.
7. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
8. Основные направления совершенствования системы налогообложения доходов физических лиц.

Тема 10. Единый социальный налог

1. Налогоплательщики ЕСН. Неплательщики налога. Объект обложения и налоговая база.
2. Суммы, не подлежащие налогообложению ЕСН. Налоговые льготы.
3. Порядок исчисления ЕСН налогоплательщиками-работодателями. Порядок и сроки уплаты налога.
4. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Федеральный закон от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации». Сумма произведенных налогоплательщиком самостоятельных расходов на цели государственного социального страхования. Расчет пособий по временной нетрудоспособности.
5. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками, не являющимися работодателями.
6. Основные направления совершенствования налогового администрирования по единому социальному налогу на современном этапе развития налоговой системы Российской Федерации.

Тема 11. Налог на прибыль организаций

1. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.
2. Налогоплательщики по налогу на прибыль организаций. Объект налогообложения. Понятие прибыли в целях налогообложения для российских организаций и для иностранных организаций.
3. Налог на прибыль организаций. Порядок определения доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Состав доходов, не учитываемых при определении налоговой базы.
4. Налог на прибыль организаций. Расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Суммы начисленной амортизации. Прочие расходы. Внереализационные расходы.
5. Налог на прибыль организаций. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
6. Налог на прибыль организаций. Метод начисления. Кассовый метод. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе.
7. Налог на прибыль организаций. Налоговая база и особенности ее определения.
8. Налог на прибыль организаций. Перенос убытков на будущее. Налоговые ставки.
9. Налог на прибыль организаций. Налоговый период. Отчетные периоды. Сроки и порядок уплаты налога.
10. Направления совершенствования правовой основы взимания налога на прибыль организаций.

Тема 12. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Налог на добычу полезных ископаемых.
2. Пути совершенствования налогового администрирования по налогу на добычу полезных ископаемых.

Тема 13. Водный налог

1. Водный налог.

Тема 14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

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

Тема 15. Государственная пошлина

1. Понятие пошлины. Ее отличие от понятия налога и сбора.
2. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
3. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.

Тема 16. Налог на имущество организаций

1. Налог на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.
2. Плательщики налога на имущество организаций. Неплательщики налога. Объекты обложения.
3. Порядок исчисления налога на имущество российскими организациями. Методика исчисления налоговой базы. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за налоговый период. Методика расчета средней стоимости имущества организаций за отчетный период.
4. Ставки налога на имущество организаций. Исчисление суммы налога и суммы
5. авансовых платежей. Порядок определения суммы налога, подлежащей внесению в бюджет.
6. Порядок и сроки уплаты налога. Уплата налога организациями, имеющими обособленные подразделения или имущество, находящееся на территории других субъектов РФ.
7. Льготы по налогу на имущество организаций.

Тема 17. Транспортный налог

1. Плательщики транспортного налога и объект обложения. Транспортные средства не признаваемые объектом обложения. Налоговые базы. Налоговый период и ставки.

2. Порядок исчисления транспортного налога. Поправочный коэффициент. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности и порядок уплаты налога физическими лицами.
3. Региональные особенности налога. Анализ изменения законодательной базы по транспортному налогу. Проблемы взимания налога. Основные направления налогового администрирования по транспортному налогу.

Тема 18. Земельный налог

1. Земельный налог.

Тема 19. Специальные налоговые режимы

1. Место и роль специальных налоговых режимов в налоговой системе РФ. Классификация специальных налоговых режимов. Временный характер.
2. Понятие специальных налоговых режимов как системы налогообложения. Цель и задачи системы. Состав системы (условия применения, система налогов, система налогового учета, налоговый контроль, налоговые санкции, бухгалтерский учет), функции, история развития, принципы построения.
3. Специальные налоговые режимы, применяемые в российской налоговой системе до вступления в силу Налогового кодекса.
4. Проблемы применения специальных налоговых режимов и направления совершенствования российского законодательства.

Тема 20. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).
2. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога.
3. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврату к общему режиму налогообложения.
4. Единый сельскохозяйственный налог. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов.
5. Единый сельскохозяйственный налог. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка.
6. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Анализ и проблемы применения СНП.

Тема 21. Упрощенная система налогообложения

1. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.
2. Состав налогов, которые заменяет единый налог. Особенности ведения учета при применении упрощенной системы налогообложения.
3. Налогоплательщики единого налога. Состав субъектов, которые не вправе применять упрощенную систему налогообложения.
4. Порядок и условия налога и прекращения применения УСН объекты налогообложения.
5. УСН. Доходы и их состав. Расходы и порядок их определения. Расходы на приобретения основных средств и порядок их признания. Порядок признания доходов и расходов.
6. УСН. Налоговая база и особенности ее определения. Сумма минимального налога. Уменьшение налоговой базы на сумму убытка.
7. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Направления зачисления сумм. Налоговый и бухгалтерский учет.
8. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на УСН и с УСН на общий режим.
9. Анализ изменения законодательной базы по единому налогу. Проблемы применения упрощенной системы налогообложения.

Тема 22. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

1. Место и роль системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в налоговой системе РФ.
2. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется СНР в виде ЕНВД. Состав налогов, которые заменяет ЕНВД
3. Налогоплательщики ЕНВД. Объект налогообложения. Порядок расчета налоговой базы. Налоговый период и ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога.
4. Анализ изменения законодательной базы по единому налогу на вмененный доход. Проблемы и направления совершенствования налогового администрирования при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Тема 23. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

1. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 1999.
2. Пепеляев С.Г. Законы о налогах: элементы структуры. – М.: СВЕА, 1995.
3. Пепеляев С.Г. Налоговая инспекция предъявила иск. – М.: Инвест Фонд, 1994.
4. Люсов А.Н. Налоговая система России. Налогообложение банков / Учебный центр «Банкцентр». – М., 2004.
5. Огородов Д.Г. Налоговые ошибки. – Ярославль: Кондор Пресс, 1995.
6. Кочетков А.И. Налогообложение предпринимательской деятельности: Учебно-практическое пособие / АН «ДИС». – М., 1994.
7. Мещерякова О.В. Налоговые системы развитых стран мира: Справочник / Фонд «Правовая культура». – М., 1995.
8. Пепеляев С.Г. Правовые положения органов Государственной налоговой службы Российской Федерации. – М.: Инвест Фонд, 1995.
9. Тимофеева О.Ф. Налоги в рыночной экономике. – М., 1993.
10. Коровкин В.В., Кузнецова Г.В. Подготовка к налоговой проверке. – М.: Приор, 1995.
11. Все налоги России / Информационно-издательский и юридический центр «Экономика и финансы». – М., 1995. – Т. 1, 2.
12. Коровкин В.В., Кузнецова Г.В. Налоговая проверка предприятия. – М.: Приор, 1995.
13. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М., 1962, кн. 5.
14. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике. – М.: ЮНИТИ, 1997. – 383 с.
15. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. – М.: МЦФЭР, 2001.
16. Комментарий к налоговому кодексу Российской Федерации части первой (постатейный): Учебное пособие / Сост. и автор комментариев С.Д. Шаталов. – М.: МЦФЭР, 2000.
17. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.
18. Брызгалин А.В. и др. Налоговый учет и налоговая политика предприятия. – Изд. 2-е. – М.: Аналитика-Пресс, 1997.
19. Брызгалин А. и др. Налоговая ответственность: штрафы, пени, взыскания. – М.: Аналитика-Пресс, 1997.
20. Налоги и налоговое право. Учебное пособие / Под ред. А.В. Брызгалина. – М.: «Аналитика-Пресс», 1998.
21. Налоговый кодекс РФ. Постатейный комментарий. / Под ред. профессора В.И. Слома. – М.: Статут, 1998.
22. Русакова И.Г., Кашин В.А., Толкушкин А.В. и др. Налоги и налогообложение: Учебное пособие для вузов. / Под ред. И.Г. Русаковой, В.А. Кашина. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.

ГЛОССАРИЙ

Акцизы – вид косвенных налогов на товары, преимущественно массового спроса, включаемых в цену товара или тариф.

Амнистия (налоговая) – разовый комплекс мероприятий по погашению задолженности по налоговым и другим обязательным платежам налогоплательщиков. Сопровождается обычно выполнением предприятиями определенных заранее оговоренных мер по снижению налоговых неплатежей.

Адвалорный налог – налог, исчисляемый по процентным ставкам к таможенной стоимости товаров или к стоимостной оценке перемещаемых через границу услуг.

Баланс финансовых ресурсов (сводный финансовый баланс) – документ, отражающий всю совокупность финансовых ресурсов, мобилизуемых на территории России в целом или в данном регионе, а также направления их использования. Бюджетные ресурсы входят в БФР как составная часть, находящаяся в ведении органов власти соответствующего уровня.

Бюджет – система императивных денежных отношений между государством и другими субъектами воспроизводства в процессе перераспределения части стоимости общественного продукта (главным образом национального дохода) для образования основного общегосударственного денежного фонда и его использования.

Бюджетно-налоговая политика (стимулирующая и сдерживающая) – меры правительства по изменению государственных расходов, налогообложения и состояния государственного бюджета.

Бюджетирование – способ управления движением денежных средств предприятия посредством разработки системы гибких бюджетов подразделений и предприятия в целом, а также непрерывного контроля за их исполнением.

Бюджетная система Российской Федерации – основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая нормами права совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Внебюджетные средства – доходы, получаемые бюджетными учреждениями сверх ассигнований, выделяемых из бюджета. Называются они также специальными средствами, привлеченными средствами или дополнительными источниками финансирования.

Государственные доходы – экономические отношения по поводу безвозмездного и безвозвратного изъятия в распоряжение государства части стоимости общественного продукта и национального богатства.

Государственные расходы – экономические отношения, связанные с распределением и использованием по различным направлениям денежных средств государства.

Государственный налоговый контроль – совокупность мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий

по формированию денежных фондов государства на всех уровнях управления и власти в части налоговых доходов; выявлению резервов увеличения налоговых поступлений в бюджет и улучшению налоговой дисциплины; совокупность приемов и способов, используемых органами власти и управления, которые обеспечивают соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налогов в бюджет.

Декларант – лицо, перемещающее товары через таможенную границу РФ, и таможенный брокер (посредник), декларирующие, представляющие и предъявляющие товары и транспортные средства от собственного имени.

Дивидендная политика – важная часть финансовой политики, нацеленная на оптимизацию пропорций распределения чистой прибыли предприятия между потреблением и накоплением.

Дисконтирование стоимости – устранение влияния фактора времени на денежные потоки с помощью приведения будущей стоимости денег к текущему моменту на основе простых или сложных принципов

Дисконтная ставка – ставка процента, по которой осуществляется дисконтирование стоимости. Ее величина складывается из трех компонентов: цены капитала, платы за риск и уровня инфляции.

Добавленная стоимость – разность между стоимостью продукции и суммой, уплаченной другим фирмам за приобретенное сырье, материалы и т.д. (т.е. за промежуточную продукцию). В этом случае величина ВВП – сумма добавленной стоимости всех национальных производящих фирм. Для экономики в целом сумма всей добавленной стоимости должна быть равна стоимости конечных товаров и услуг.

Дотация – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации на безвозмездной и безвозвратной основах для покрытия текущих расходов.

Доходы бюджета – экономические отношения, возникающие у государства с предприятиями, организациями и гражданами в процессе формирования бюджетного фонда.

Единица (масштаб) налога – часть объекта налога, принятая за основу для исчисления оклада налога.

Идентичные товары – товары, имеющие одинаковые характерные для них признаки. При определении идентичности товаров, в частности, учитываются их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель.

Инвестиционная политика – отражает стратегический аспект финансовой политики предприятия. Заключается в выборе наиболее эффективных способов долгосрочного вложения финансовых ресурсов в инвестиционные проекты.

Импорт – ввоз товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, на таможенную территорию РФ из-за границы без обязательств об обратном вывозе.

Источник налога – доход субъекта либо носителя налога, из которого вносится оклад налога.

Кадастр – опись и оценка объектов, подлежащих налогообложению. Капитал: 1) все виды имущественных и интеллектуальных ценностей, вкладываемых инвестором в объекты предпринимательской деятельности в целях получения прибыли; 2) величина средств, вложенных в активы предприятия, которые в результате их производственного потребления приносят доход.

Капитализация (реинвестирование) – превращение части распределенной прибыли в капитал посредством присоединения ее к собственному капиталу.

Капитальные расходы бюджетов – часть расходов бюджета, обеспечивающая инновационную и инвестиционную деятельность.

Консолидированный бюджет – свод бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории. Контингент налога – общая сумма мобилизации на соответствующей территории конкретного вида налога или иного платежа.

Лицо, перемещающее товары через таможенную границу РФ – лицо, являющееся собственником товаров, их владельцем или покупателем либо выступающее в ином качестве, достаточном в соответствии с законодательством РФ для совершения от собственного имени с товарами действий, предусмотренных Таможенным кодексом РФ.

Маржинальная прибыль – один из важнейших показателей, используемых при управлении затратами и прибылью. Представляет собой разницу между объемом продаж и переменными издержками.

Налог – обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиком в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами.

Налоги – императивные денежные отношения, в процессе которых образуется бюджетный фонд, без предоставления субъекту налога какого-либо эквивалента.

Налоговый кадастр – перечень объектов налога с указанием их доходности.

Налоговый период – время, определяющее период исчисления оклада налога, и сроки внесения последнего в бюджетный фонд.

Налоговая квота – доля оклада налога в источнике налога. Она может быть исчислена по конкретному налогу, также в целом по субъекту налога (по совокупному налогу).

Налоговый потенциал – максимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени в условиях действующего налогового законодательства.

Налоговая льгота – снижение размера налогообложения.

Налоговая система – совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке.

Налоговые вычеты – затраты, учитываемые при налогообложении.

Налоговый дефицит – разрыв между планируемыми и фактически поступившими суммами налогов.

Налогооблагаемая (налоговая) база – стоимостная характеристика объекта налогообложения.

Налоговые скидки – суммы, исключаемые из налогооблагаемой базы.

Недра – часть земной коры, расположенная ниже почвенного слоя, а при его отсутствии – ниже земной поверхности и дна водоемов и водотоков, простирающаяся до глубин, достигнутых для геологического изучения и освоения.

Носитель налога – физическое или юридическое лицо, уплачивающее оклад налога из собственного дохода.

Объект налогообложения – имущество или доход, которые служат основой для налогообложения.

Однородные товары – товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики, состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и/или быть коммерчески взаимозаменяемыми. При определении однородности товаров учитывается, в частности, их качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения.

Оклад налога – сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени, подлежащая внесению в бюджетный фонд.

Оффшорные операции: 1) финансовый инструмент, который, не нарушая действующего законодательства, используется для планирования и минимизации налогообложения и для защиты коммерческой тайны; 2) законодательная основа международных финансовых и торговых операций, осуществляемых предприятиями, зарегистрированными на территории, имеющей статус налоговой гавани.

Плательщик налога – юридическое или физическое лицо, выполняющее возложенное на него обязательство по уплате налога.

Пошлины – денежные отношения, в процессе которых определенные суммы поступают в бюджетный фонд, при этом субъект пошлины получает право на осуществление каких-либо хозяйственных операций (вывоз, ввоз товаров), получает какое-либо свидетельство, документ.

Протекционизм – экономическая политика государства, направленная на ограждение национальной экономики от иностранной конкуренции. Реализуется посредством финансового поощрения отечественной промышленности, стимулирования экспорта, ограничения импорта.

Регулирующие доходы – федеральные и региональные налоги и иные платежи, по которым устанавливаются нормативы отчислений (в процентах) в бюджеты субъектов РФ или местные бюджеты на очередной финансовый год, а также на долговременной основе (не менее чем на 3 года) по разным видам таких доходов.

Рента – определенный доход с капитала, имущества или земельного участка, не требующий от его получателя предпринимательской деятельности.

Сбор – денежные отношения, в процессе которых образуются целевые денежные фонды. Они возлагают на субъект сбора внесение определенной денежной суммы в целевой денежный фонд.

Система налогов – совокупность и структура налогов страны, в соответствии с их классификацией, установленной в законодательном порядке.

Собственные доходы бюджетов – виды доходов, закрепленные законодательством РФ на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами.

Ставка налога – размер налога, установленный на единицу налога. Ставка может устанавливаться в абсолютных суммах (в рублях) либо в процентах.

Субвенция – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление определенных целевых расходов.

Субъект налога – это физическое либо юридическое лицо, на которое государством возложена обязанность – внесение оклада налога в бюджетный фонд.

Счетная палата Российской Федерации – независимый от Правительства РФ постоянно действующий орган государственного финансового контроля, подотчетный Федеральному Собранию РФ.

Таможенная декларация – заявление по установленной форме, необходимое для таможенного контроля сведений о перемещаемых через таможенную границу страны товарах или иных предметах.

Таможенная пошлина – налог, взимаемый с товаров, ввозимых в страну или вывозимых из нее.

Таможенная территория – территория, над которой Российская Федерация обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела.

Таможенная стоимость – стоимость товара, определяемая в соответствии с Законом РФ «О таможенном тарифе» и используемая для целей обложения товара пошлиной, внешнеэкономической и таможенной статистики, осуществления валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним.

Таможенный доход – совокупность таможенных платежей, перечисляемых таможенными органами в Федеральный бюджет.

Таможенный орган – государственный правоохранительный орган исполнительной власти, наделенный специальными властными полномочиями в целях выполнения возложенных на него задач в сфере таможенного дела и в налоговой сфере.

Таможенный режим – совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу России, для таможенных целей.

Тарифная льгота – предоставление на условиях взаимности или в одностороннем порядке льгот в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, в форме освобождения от уплаты, возврата ранее уплаченной пошлины, снижения ставки пошлины, установление тарифных квот на преференциальный ввоз (вывоз) товара.

Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) – подробный перечень товаров, распределенных по соответствующей классификационной схеме, являющийся основой системы мер государственного регулирования ВЭД.

Товары – любое движимое имущество, в том числе валюта, валютные ценности, электрическая, тепловая, иные виды энергии и транспортные средства, кроме используемых для международных перевозок пассажиров и товаров.

Толлинг – услуга по обработке импортного дробильного сырья, ввозимого на таможенную территорию России, для дальнейшей переработки его российскими предприятиями в готовую продукцию, вывозимую за пределы Российской Федерации.

Трастовые операции – доверительные операции банков или других финансовых институтов (трастовых компаний) по управлению имуществом клиента и выполнению других услуг в интересах и по поручению клиентов на правах доверенного лица. По ГК РФ траст носит название «доверительное управление».

Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации – специализированный правоохранительный федеральный орган исполнительной власти, обеспечивающий законность и правопорядок в сфере налогов и связанных с ними правоотношений.

Целевые бюджетные фонды – денежные фонды, образуемые за счет целевых источников средств в составе консолидированного бюджета страны и используемые на финансирование определенных государственных или местных расходов под контролем фискальных органов государства.

Экспорт – вывоз товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, с таможенной территории РФ за границу без обязательств об обратном ввозе.