

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Н.Д. Стеба

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург
2019

УДК 336.22(075.8)
ББК 65.261.41я73
С79

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент Е.И. Комарова

Стеба, Н.Д.
С79 Налогообложение организаций. Федеральные налоги и сборы: методические указания / Н.Д. Стеба; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2019.

Методические указания ориентированы на организацию самостоятельной работы студентов, предусмотренной рабочей программой дисциплины «Налогообложение организаций. Федеральные налоги и сборы», содержат основное содержание дисциплины и общие рекомендации по ее изучению, перечень рекомендуемой литературы и вопросы к экзамену.

Методические указания предназначены для студентов очной формы обучения, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение».

УДК 336.22(075.8)
ББК 65.261.41я73

© Стеба Н.Д., 2019
© ОГУ, 2019

Содержание

1 Общие рекомендации по организации самостоятельной работы	7
2 Теоретические основы налогообложения организаций в России	9
2.1 Организации как участники налоговых отношений.....	9
2.2 Экономическое и финансовое значение налогов и сборов, взимаемых с организаций.....	11
2.3 Налогообложение организаций в налоговой политике РФ.....	13
2.4 Налоговое бремя и методы его определения организациями.....	14
3 Федеральные налоги, взимаемые с организаций	16
3.1 Налог на добавленную стоимость	16
3.2 Акцизы.....	19
3.3 Налог на прибыль организаций	22
3.4 Страховые взносы	26
3.5 Налог на добычу полезных ископаемых.....	28
3.6 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	31
3.7 Водный налог	33
3.8 Государственная пошлина.....	35
4 Неналоговые платежи	37
4.1 Платежи за загрязнение окружающей среды	37
5 Литература, рекомендуемая для изучения тем	39
6 Перечень вопросов, выносимых на экзамен.....	40
7 Тематика курсовых работ	43

Введение

Одним из важнейших рычагов, регулирующих финансовые взаимоотношения организаций с государством, является налоговая система, которая призвана обеспечить государство финансовыми ресурсами, необходимыми для решения важнейших экономических и социальных задач. Роль налогов в обеспечении эффективной экономики заключается в правильном распределении налоговых обязательств между основными участниками производства валового национального продукта.

Посредством налогов, льгот и финансовых санкций, являющихся неотъемлемой частью системы налогообложения, государство воздействует на экономическое поведение организаций, создавая при этом равные условия всем участникам общественного производства. Через налоговую систему государство получает возможность воздействия на сбалансирование экономических интересов. Благодаря налоговым поступлениям решаются важнейшие общегосударственные экономические и социальные задачи, подъем уровня жизни населения. В России налоги и сборы, уплачиваемые организациями, занимают основное место, что свидетельствует об их значительной роли в формировании государственного бюджета.

При подготовке бакалавров профиля «Налоги и налогообложение» дисциплина «Налогообложение организаций» является одной из важнейших. Знания, навыки и компетенции в сфере налогообложения организаций являются значимыми в будущей практической деятельности в налоговых органах, а также для специалистов, занятых в различных отраслях и секторах экономики.

Курс «Налогообложение организаций» входит в число специальных дисциплин направления подготовки «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение». Дисциплина «Налогообложение организаций» относится к обязательным дисциплинам, формирующим профессиональные компетенции в предметной области функционирования и развития налоговых отношений, складывающихся между государством и организациями по поводу исчисления и уплаты налогов.

Целью освоения дисциплины является овладение прочными теоретическими знаниями об особенностях функционирования и развития налоговых отношений,

складывающихся между государством и организациями, практическими умениями и навыками по исчислению и уплате налогов и сборов, взимаемых с организаций в РФ.

Задачами изучения дисциплины являются:

- формирование у студентов системного представления о теоретических основах налогообложения организаций в России;
- формирование у студентов знаний о нормативно-правовом регулировании исчисления налогов, взимаемых с организаций;
- формирование системы знаний о закономерностях исторического развития налогообложения юридических лиц в Российской Федерации;
- приобретение знаний о нормативно-правовом регулировании налогообложения в Российской Федерации и овладение умениями использовать эти нормативные правовые акты для исчисления и уплаты налогов, сборов и основных обязательных неналоговых платежей;
- овладение навыками использования финансовой отчетности организаций для формирования налогооблагаемых показателей, установления логических и арифметических связей между отдельными показателями отчетности и формирования обобщенной информации о налоговых платежах и налоговой базе;
- овладение навыками самостоятельного применения теоретических основ налогообложения организаций, исчисления и уплаты налогов и сборов, взимаемых с юридических лиц, опираясь на действующую нормативно-правовую базу;
- используя отечественные и зарубежные источники информации проводить исследование проблем, определять тенденции современного налогообложения организаций в РФ.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций: ПК-2, ПК-5, ПК-7. В результате изучения дисциплины должны быть сформированы компетенции, приведенные в таблице 1.

Таблица 1 – Результаты обучения по дисциплине, соответствующие заявленным для освоения компетенциям

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p>Знать: нормативно-правовую базу, регулирующую порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, уплачиваемых организациями;</p> <p>Уметь: исчислять налоги и сборы, взимаемые с организаций на основе анализа данных финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности организаций;</p> <p>Владеть: навыками самостоятельного применения нормативно-правовых актов для исчисления налогов и сборов, взимаемых с организаций;</p>	<p>ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>
<p>Знать: порядок определения налогооблагаемой базы по налогам и сборам, уплачиваемым организациями; показатели финансовой отчетности организаций, необходимые для формирования налогооблагаемых показателей; состав и назначение налоговой отчетности предприятий различных форм собственности;</p> <p>Уметь: анализировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организаций для целей налогообложения;</p> <p>Владеть: навыками анализа финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности организации для установления логических и арифметических связей между отдельными показателями отчетности и формирования обобщенной информации о налоговых платежах и налоговой базе;</p>	<p>ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>
<p>Знать: зарубежные и отечественные источники информации, способы и приемы ее обработки и интерпретации;</p> <p>Уметь: осуществлять публичные выступления, подготовку презентаций по результатам проведенных расчетов и сформулированных предложений по совершенствованию налогообложения организаций;</p> <p>Владеть: навыками аргументированной дискуссии в отношении современных проблем налогообложения организаций.</p>	<p>ПК-7 способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет</p>

1 Общие рекомендации по организации самостоятельной работы

Целью методических указаний является систематизированное, логически-последовательное изложение рекомендаций по изучению дисциплины.

Дисциплина «Налогообложение организаций» преподается в двух семестрах. В пятом семестре студенты изучают федеральные налоги и сборы, а в шестом семестре – региональные и местные налоги и сборы, а также специальные режимы налогообложения.

Дисциплина «Налогообложение организаций» преподается в форме лекционных и семинарских занятий. Изучение дисциплины также предполагает самостоятельную работу обучающихся, которая должна быть направлена на более глубокое творческое осмысление материала, излагаемого на лекциях, в учебной и научной литературе. Основной формой преподавания дисциплины являются лекции. Структура лекционного курса включает три раздела, которые в определенной логической последовательности раскрывают теоретические и практические аспекты налогового менеджмента. Самостоятельная работа предполагает активное, творческое участие студента и включает следующие виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельную проработку конспектов лекций, подготовленных преподавателем и отражающих ключевые аспекты изучаемой темы;
- самостоятельную проработку учебного и научного материала по печатным, электронным и другим источникам;
- решение практических задач;
- выполнение комплексного практического контрольного задания.

Тематика семинарских занятий охватывает всё содержание лекционного курса, но сформулирована более детально с тем, чтобы конкретизировать содержание лекционного материала. По каждой теме обучающимся предлагается набор методических материалов: основные положения темы, перечень вопросов семинарского занятия, контрольные вопросы, перечень вопросов, выносимых на экзамен, а также перечень рекомендуемой литературы и других источников информации.

Для формирования по результатам изучения дисциплины компетенций «знать» предназначены контрольные вопросы для собеседования, предполагающие коллективное обсуждение на основе проработки учебного и научного материала по изучаемой теме. Для проверки теоретических знаний студентов также предназначены тесты, которые открываются для студентов при подготовке к семинарскому занятию по соответствующей теме. В целях формирования компетенций «уметь» необходимо выполнение практических задач, в результате чего у студента формируются навыки самостоятельного применения теоретических основ налогообложения организаций для исчисления и уплаты налогов и сборов. Для успешного усвоения материала дисциплины и выработки устойчивых практических навыков применения норм действующего законодательства, в целях формирования компетенций «владеть» в течение семестра предусмотрено выполнение курсовой работы в соответствии с предложенной тематикой.

В дополнение к предлагаемым методическим указаниям предполагается использование практикума по дисциплине «Налогообложение организаций. Федеральные налоги». В целях приближения теоретических аспектов дисциплины к будущей практической деятельности студентов в практикум включены практические ситуации, условия для выполнения задач, комплексного практического контрольного задания, сформулированные с учетом норм действующего законодательства РФ, а также перечень рекомендуемой литературы и других источников информации. Организованная таким образом самостоятельная работа будет способствовать активизации познавательной деятельности обучающихся, успешному закреплению полученных знаний, развивать творческую активность будущих выпускников, способность к саморазвитию.

2 Теоретические основы налогообложения организаций в России

2.1 Организации как участники налоговых отношений

Цель занятия – раскрыть особенности функционирования организаций как участников налоговых отношений в РФ.

Основное содержание темы

Организация как основная экономическая структура рыночной экономики. Порядок государственной регистрации юридических лиц и постановки их на учет в налоговый орган. Статус юридического лица как субъекта налогообложения в Российской Федерации. Права, обязанности и ответственность организаций (их должностных лиц) за налоговые правонарушения и преступления. Налоговые агенты и их роль в исполнении налоговых обязательств.

Изучение темы необходимо начать с положений Гражданского кодекса (ст.48-50), в соответствии с которым осуществляется коммерческая деятельность организаций. Далее на основании ФЗ от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» следует поэтапно изучить порядок государственной регистрации юридических лиц и их постановки на учет в налоговом органе с указанием всех сроков и предоставляемых документов.

Опираясь на Гражданский и Налоговый кодексы Российской Федерации, необходимо охарактеризовать юридических лиц как субъектов налогообложения в Российской Федерации, упомянув об их правах, обязанностях, закрепленных в ст. 21-22 НК РФ.

Необходимо обратить внимание на административный и судебный способы защиты прав и законных интересов налогоплательщиков и прочих участников налоговых правоотношений в РФ. В ходе рассмотрения особенностей разрешения налоговых споров в досудебном порядке, следует обратить внимание на порядок и сроки составления жалобы, перечень должностных лиц и компетенцию налоговых органов, имеющих право на рассмотрение жалобы. Следует учитывать, что защита прав

налогоплательщиков в административном порядке заключается в разрешении возникших разногласий в рамках системы налоговых органов без передачи спора в суд. Необходимо рассмотреть преимущества и недостатки административного способа разрешения разногласий.

Изучив понятие «налоговое правонарушение» (ст. 106 НК РФ), и общие условия привлечения лица к налоговой ответственности (ст. 108 НК РФ), следует выделить налоговые правонарушения совершенные умышленно и по неосторожности (ст. 110 НК РФ), обозначить обстоятельства, которые исключают вину лица в совершении налогового правонарушения (ст. 111 НК РФ), смягчают и отягчают ее (ст. 112 НК РФ). Далее следует обратиться к главе 16 НК РФ «Виды налоговых правонарушений и ответственность за их нарушение».

Ответственность за административные правонарушения законодательства о налогах и сборах регулируется гл. 15 КоАП РФ «Административные правонарушения в области финансов, налогов, сборов, страхования, рынка ценных бумаг». Следует рассмотреть виды административных правонарушений в области налогов и сборов, изучить порядок рассмотрения дел об административных правонарушениях, обозначить смягчающие и отягчающие вину обстоятельства. Изучение общих положений об уголовной ответственности налогоплательщиков за совершение налоговых преступлений следует осуществлять в соответствии со ст. 198 - 199.2 УК РФ.

Целесообразно остановиться на рассмотрении таких участников налоговых правоотношений как взаимозависимые лица, налоговые агенты. Особое внимание следует уделить налоговым агентам и их роли в исполнении налоговых обязательств (ст.23 НК РФ).

Контрольные вопросы:

1 Раскройте порядок государственной регистрации и постановки на налоговый учет юридических лиц.

2 Каким образом влияет организационно-правовая форма организации на условия его налогообложения?

3 В чем отличия налогоплательщика и налогового агента?

4 В чем заключаются особенности исполнения налоговых обязательств при наличии у организации обособленных подразделений?

5 Перечислите налоговые права, обязанности организаций.

6 Какие существуют виды ответственности налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах?

7 Охарактеризуйте порядок разрешения налоговых споров в досудебном порядке?

8 Каковы особенности рассмотрения налоговых споров судебными органами?

2.2 Экономическое и финансовое значение налогов и сборов, взимаемых с организаций

Цель занятия – раскрыть экономическое и финансовое значение налогов и сборов, взимаемых с организаций, их роль в формировании доходов бюджета.

Основное содержание темы

Современная налоговая система России. Реализация принципов налогообложения при построении действующей налоговой системы Российской Федерации. Порядок установления и введения в действие федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Состав и экономическое значение налогов, сборов и неналоговых платежей, взимаемых с организаций. Прямые и косвенные налоги и сборы, их влияние на формирование результата финансово-хозяйственной деятельности организаций. Влияние налогов и сборов с организаций на формирование доходов бюджета.

Характеризуя современную систему налогообложения организаций, следует обратить внимание на реализацию в ней основных принципов налогообложения. Целесообразно раскрыть исторический аспект построения системы налогообложения организаций.

Далее необходимо рассмотреть порядок и сроки установления и введения в действие законодательными и нормативными актами федеральных, региональных и местных налогов (глава 2 НК РФ «Система налогов и сборов в Российской Федерации»). Изучив полномочия федеральных, региональных и местных органов власти, целесообразно обозначить элементы налогообложения, которые могут изменяться в пределах, установленных НК РФ, при введении в действие налогов. Необходимо ознакомиться с порядком введения в действие законодательных актов, направленных на решение общих вопросов налогообложения, вносящих коррективы в ранее установленные правила исчисления и взимания конкретных налогов, а также устанавливающих и (или) вводящих новые налоги (ст.5 НК РФ).

Рассматривая экономическое значение федеральных, региональных и местных налогов, следует уделить особое внимание реализации их функций на различных этапах формирования налоговой системы РФ. Далее следует определить значимость налогов и сборов, взимаемых с организаций, для формирования доходной части бюджетов разных уровней. Целесообразно проанализировать динамику поступлений налогов и сборов с организаций в доходы бюджетов различных уровней за ряд лет, сделать выводы.

Контрольные вопросы:

- 1 В чем заключается разница между понятиями «налоговая система» и «система налогов»?
- 2 Охарактеризуйте принципы налоговой системы.
- 3 Какую роль играет принцип единства в российской налоговой системе?
- 4 Охарактеризуйте структуру и состав налоговой системы РФ.
- 5 Какие налоги относятся к федеральным, региональным, местным?
- 6 Перечислите основные признаки федеральных, региональных и местных налогов.
- 7 Перечислите федеральные, региональные и местные налоги, уплачиваемые организациями.

8 В бюджеты каких уровней поступают федеральные, региональные и местные налоги и сборы?

9 Какие элементы налогообложения имеют право определять законодательные органы власти субъектов РФ (представительные органы муниципальных образований) при установлении и введении в действие региональных и местных налогов соответственно? Каковы пределы изменения элементов региональных и местных налогов?

10 Как влияют прямые и косвенные налоги с организаций на формирование бюджетов различных уровней?

2.3 Налогообложение организаций в налоговой политике РФ

Цель занятия – раскрыть эволюцию развития налогообложения организаций в налоговой политике РФ.

Основное содержание темы

Налоговая политика: виды, цели, инструменты. Основные направления налоговой политики на современном этапе. Налоговая политика, реализуемая на территориях субъектов РФ и муниципальных образований.

Изучение темы следует начать с понятия «налоговая политика», для наглядности целесообразно представить в табличной форме цели, методы и инструменты налоговой политики в зависимости от вида бюджетно-налоговой политики. Изучив понятия «налоговая политика», «налоговый механизм», следует перейти к основным тенденциям в налоговой политике Российской Федерации на современном этапе. Для этого необходимо проанализировать Послания Президента РФ Федеральному собранию, «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на текущий год и плановый период» за ряд лет. Следует выявить изменения в приоритетах налоговой политики и выделить причины их изменения.

В соответствии с основными направлениями налоговой политики РФ, необходимо определить основные ее формы и виды, реализуемые на территории субъектов РФ. Следует выявить цели налоговой политики и соответствующие инструменты их достижения, получившие распространение на территориальном уровне на отдельных этапах реализации налоговой политики.

Контрольные вопросы:

- 1 Раскройте виды, цели, инструменты налоговой политики.
- 2 Раскройте основные направления налоговой политики на современном этапе.
- 3 Какие можно выделить изменения в приоритетах налоговой политики РФ за ряд лет?
- 4 Каковы причины недостаточного использования инструментов налоговой политики, реализуемой на федеральном и территориальном уровнях?
- 5 Какие инструменты налоговой политики получили наибольшее распространение на территории субъектов РФ?
- 6 Перечислите виды экономической деятельности, приоритетные проекты, на которые направлено стимулирующее воздействие налоговой политики, реализуемой на территории Оренбургской области.

2.4 Налоговое бремя и методы его определения организациями

Цель занятия – раскрыть особенности определения величины налогового бремени, налоговой нагрузки, значимость показателей для принятия предпринимательских решений, оценки риска осуществления налогового контроля в отношении хозяйствующего субъекта.

Основное содержание темы

Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. Налоговое бремя, факторы, влияющие на него. Методические аспекты определения налогового

бремени, налоговой нагрузки в современных условиях. Направления оптимизации налоговых платежей для организаций.

Изучение темы следует начать с понятия «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка», необходимо определить сходства и отличия в этих понятиях. Как расчетный показатель налоговое бремя перекликается с понятием эффективной ставки налога, которая представляет собой процентное содержание фактически начисленного налога в налоговой базе по этому налогу. Поэтому рассматривая справедливость налогового бремени, необходимо раскрыть значение понятия «эффективная налоговая ставка».

Необходимо учитывать, что налоговая нагрузка может рассчитываться на разных экономических уровнях: для государства в целом или по его регионам; по отраслям хозяйства страны или регионов; по группе сходных предприятий; по отдельным хозяйствующим субъектам; на конкретного человека. Налоговая нагрузка, рассчитываемая на разных экономических уровнях, представляет интерес для пользователей соответствующего уровня в отношении: анализа, планирования и прогноза экономических ситуаций в стране или ее регионе; планирования проверочных налоговых мероприятий и совершенствования системы налогового контроля; анализа результатов своей работы, оценки рисков проведения налоговых проверок и прогнозов дальнейшей деятельности.

Характеризуя методические аспекты определения налоговой нагрузки в современных условиях, необходимо проанализировать методики ее расчета. Целесообразно при их рассмотрении выделить положительные и отрицательные моменты каждой методики. Изучение различных методик измерения совокупной налоговой нагрузки должно позволить сформировать основные проблемы, возникающие перед хозяйствующими субъектами при определении величины налоговой нагрузки.

Необходимо учитывать, что налоговая нагрузка является одним из оценочных критериев для ИФНС при принятии решения о проведении выездной налоговой проверки. Таким образом, необходимо ознакомиться с основными документами, дающими определение понятия «налоговая нагрузка» применительно к взаимоот-

ношениям между налогоплательщиком и налоговыми органами: Приказом ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@; Письмом ФНС России «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» от 17.07.2013 № АС-4-2/12722; Письмом ФНС России «О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам» от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@.

Контрольные вопросы:

- 1 Раскройте понятие «налоговое бремя» и «налоговая нагрузка».
- 2 Какое значение имеет показатель налоговой нагрузки для построения налоговой системы РФ?
- 3 В чем проявляется зависимость между налоговой нагрузкой на налогоплательщика и суммой поступающих в бюджет налогов?
- 4 Что такое коэффициент собираемости налогов?
- 5 Как решаются вопросы снижения налогового бремени?
- 6 Охарактеризуйте методики определения налоговой нагрузки?
- 7 Что следует понимать под эффективностью налоговой системы?
- 8 Выделите основные направления реформирования налоговой системы.

3 Федеральные налоги, взимаемые с организаций

3.1 Налог на добавленную стоимость

Цель занятия – раскрыть особенности нормативно-правового регулирования взимания налога на добавленную стоимость, овладеть практическими навыками исчисления и уплаты налога.

Основное содержание темы

Экономическое содержание и назначение налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе. Налогоплательщики, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Налоговая база.

Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления налога и налоговые вычеты. Счета-фактуры при расчетах налога на добавленную стоимость. Книги покупок и продаж. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость. Налогообложение налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 %. Порядок подтверждения права на получение возмещения. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Порядок ведения бухгалтерского учета по налогу на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является одним из налогов в России, оказывающих значительное влияние на формирование государственного бюджета.

Рассматривая этапы развития законодательства о налоге на добавленную стоимость, необходимо обратить внимание на изменения, которые произошли в системе налогообложения добавленной стоимости с введением главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации. Необходимо раскрыть фискально-регулирующее значение налога, для чего целесообразно проанализировать динамику поступлений по налогу в доходы бюджетов разных уровней за ряд лет.

С 1 января 2001 г. порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в России регулируется гл. 21 НК РФ. Необходимо дать характеристику элементов налога с учетом последних изменений законодательства о налогах и сборах.

Плательщиками НДС в соответствии с ст. 143 НК РФ признаются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза. Объекты налогообложения определены ст. 146 НК РФ, основным из которых является реализация товаров, работ, услуг на территории РФ. Перечень операций, не признаваемых объектом обложения НДС, приведен в ст. 149 НК РФ. Важным при исчислении НДС является определение места реализации товаров, работ и услуг (ст. 147-148 НК РФ) и момент определения налоговой базы по ст. 167 НК РФ. Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей ре-

лизации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг). По налогу на добавленную стоимость применяются ставки 0 %, 10 % и 20 % (ст. 164 НК РФ). При расчете НДС, подлежащего уплате в бюджет, следует учитывать налоговые вычеты, предусмотренные ст. 171 и 172 НК РФ. Уплата НДС осуществляется в бюджет по итогам каждого квартала в сроки, установленные ст. 174 НК РФ. При изучении данного налога, целесообразно обратить внимание на порядок возмещения НДС (ст. 176 НК РФ).

Документами налогового учета НДС являются счета-фактуры, журналы учета выставленных и полученных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительные листы книг покупок и продаж. Порядок налогового учета по НДС отражается в налоговой учетной политике налогоплательщика на основании п. 12 ст. 167 НК РФ.

Особое внимание следует уделить вопросам исчисления, удержания и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

Контрольные вопросы:

- 1 Каково экономическое содержание налога на добавленную стоимость?
- 2 Охарактеризуйте фискально-регулирующее значение налога на добавленную стоимость в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.
- 3 Кто признается плательщиком налога на добавленную стоимость?
- 4 Назовите объекты налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
- 5 Какие операции не являются объектом обложения по налогу на добавленную стоимость?
- 6 Перечислите не облагаемые налогом на добавленную стоимость операции.
- 7 Какие товары (работы, услуги) освобождаются от налога на добавленную стоимость?
- 8 Как осуществляется учет затрат при наличии льготированных и облагаемых налогом на добавленную стоимость операций?

9 Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость?

10 Что представляет собой добавленная стоимость? В чем особенности определения этой величины в РФ?

11 Каковы объекты обложения и способы определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость?

12 Какие существуют ставки налога на добавленную стоимость, в каких случаях применяется та или иная ставка?

13 Раскройте порядок определения цены для формирования облагаемого оборота по налогу на добавленную стоимость?

14 Как определить дату реализации товаров, работ или услуг?

15 Как определяется сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет?

16 Для чего предназначены счета-фактуры, какие предъявляются требования к их оформлению?

17 Каковы сроки уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет?

18 Что такое налоговые вычеты и каков порядок их применения по налогу на добавленную стоимость?

19 В каких случаях осуществляется возмещение из бюджета сумм налога на добавленную стоимость? Каков порядок этой процедуры?

20 Какие особенности уплаты налога на добавленную стоимость имеются при перемещении товаров через таможенную границу России?

21 Какой существует порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения, а также иных средств, облагаемых налогом на добавленную стоимость?

3.2 Акцизы

Цель занятия – выявить особенности нормативно-правового регулирования взимания акцизов, овладеть практическими навыками исчисления и уплаты налога.

Основное содержание темы

Экономическое содержание и назначение акцизов, их место и роль в налоговой системе. Плательщики акцизов. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Необлагаемые операции. Порядок определения налоговой базы. Особенности налогообложения различных операций с подакцизными товарами. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. Возврат и зачет сумм акциза. Сроки уплаты. Порядок ведения бухгалтерского учета по акцизам.

Изучение темы следует начать с исторического аспекта акцизного налогообложения в РФ. Необходимо обратить внимание на изменения, которые произошли в системе налогообложения акцизами с введением главы 22 Налогового кодекса Российской Федерации. В современных налогово-бюджетных отношениях акцизы выступают эффективным фискальным инструментом, формируя налоговые доходы федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ. Следует рассмотреть фискально-регулирующее значение акцизов, проанализировать динамику поступления акциза за ряд лет, сделать соответствующие выводы.

Опираясь на нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и взимания акцизов, необходимо охарактеризовать элементы налога.

Плательщиками акцизов являются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ. В ст. 181 НК РФ представлен исчерпывающий перечень подакцизных товаров и товаров, которые в целях исчисления налога не рассматриваются как подакцизные. Операции, подлежащие обложению акцизами представлены в ст. 182 НК РФ. Налогообложение подакцизных товаров осуществляется в зависимости от налоговых ставок по трем системам: специфической, адвалорной и смешанной (комбинированной). Налоговые ставки указаны в ст. 193 НК РФ. Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров определяется в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок. Важным

аспектом при исчислении акциза является определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. При определении суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет, налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам на установленные ст. 200 НК РФ налоговые вычеты. Вычеты применяются при представлении документов и соблюдении условий, установленных ст. 201 НК РФ. Акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства таких товаров, за исключением акциза по прямогонному бензину, который уплачивается по месту нахождения налогоплательщика.

Особое внимание следует уделить вопросам исчисления, удержания и перечисления в бюджет акциза при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

Контрольные вопросы:

- 1 Раскройте экономическое содержание акцизов.
- 2 Каковы роль и значение акцизов в формировании доходной базы бюджетной системы РФ?
- 3 Какие товары признаются подакцизными?
- 4 Кто является плательщиком акцизов?
- 5 Что является объектом налогообложения акцизами?
- 6 Какие операции в РФ не подлежат обложению акцизами?
- 7 Каков порядок исчисления и сроки уплаты акцизов?
- 8 Какие существуют особенности исчисления и уплаты акцизов по импортным товарам?
- 9 Какие виды ставок существуют по акцизам?
- 10 Какой порядок обложения акцизами установлен при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?
- 11 Как определяется налоговая база по подакцизным товарам к которым применяются адвалорные ставки?
- 12 Как определяется налоговая база по подакцизным товарам к которым применяются твердые ставки?

- 13 Что является налоговым периодом для налогоплательщиков акцизов?
- 14 Раскройте порядок применения вычетов по акцизам.
- 15 Опишите порядок возврата сумм акциза.
- 16 Какие существуют сроки уплаты акцизов?
- 17 Каковы особенности налогообложения акцизами при перемещении товаров через таможенную границу РФ?

3.3 Налог на прибыль организаций

Цель занятия – раскрыть фискально-регулирующее значение налога на прибыль организаций, овладеть практическими навыками исчисления и уплаты налога.

Основное содержание темы

Фискально-регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговый и отчетный периоды. Порядок определения и классификация доходов по налогу на прибыль организаций. Группировка расходов организации, учитываемых при формировании налога на прибыль организаций. Методы определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений по налогу на прибыль организаций. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций иностранными представительствами. Порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций.

Налог на прибыль организаций в России – это федеральный налог, играющий важную фискальную и регулирующую роль. Налог на прибыль служит важным источником поступления средств в бюджеты разных уровней, является инструментом регулирования и стимулирования деятельности субъектов экономики.

Рассматривая этапы развития законодательства о налоге на прибыль организаций, необходимо обратить внимание на изменения, которые произошли в системе налогообложения прибыли организаций с введением в действие главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации. Следует раскрыть экономическое и фискально-регулирующее значение налога на прибыль организаций, при этом оценку реализации фискальной функции налога следует провести посредством анализа динамики поступлений налога на прибыль в доходы бюджетов разных уровней за ряд последних лет.

Опираясь на главу 25 Налогового кодекса Российской Федерации, необходимо охарактеризовать элементы налога с учетом последних изменений законодательства о налогах и сборах.

Плательщиками налога на прибыль признаются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций является прибыль, полученная налогоплательщиком и определяемая как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Все полученные организацией доходы можно разделить на две группы: доходы, которые учитываются при налогообложении прибыли (ст. 249, 250 НК РФ) и доходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли (ст. 251 НК РФ). Для целей налогообложения прибыли расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ - убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Основной группой расходов являются расходы, связанные с производством и реализацией, которая включает материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизацию основных фондов, прочие затраты. В состав внереализационных расходов входят расходы, не связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, т.е. не связанные с основной деятельностью по ст. 265 НК РФ. Важным аспектом в налоговом учете является деление расходов на прямые и косвенные.

При исчислении налога на прибыль налогоплательщик определяет доходы и расходы по методу начисления или по кассовому методу, фиксируя свой выбор в учетной политике для целей налогообложения. Налоговой базой по налогу на прибыль признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Если прибыль облагается по разным ставкам, то налоговая база по каждой группе прибыли определяется налогоплательщиком отдельно. По налогу на прибыль организаций установлено несколько ставок: основная – 20 %, пониженные – 0 %, 13 % и 15 %. Налогоплательщики налога на прибыль исчисляют и уплачивают авансовые платежи по итогам отчетных периодов и налог по итогам года (налогового периода) в срок не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным или налоговым периодом.

Изучая налог на прибыль, целесообразно рассмотреть цель и правила налогового учета, выделить особенности налогообложения прибыли в различных сферах экономической деятельности.

Целесообразно показать порядок исчисления и уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.

Контрольные вопросы:

- 1 Раскройте экономическое содержание налога на прибыль организаций.
- 2 Раскройте фискально-регулирующее значение налога на прибыль организаций в налоговой системе.
- 3 Охарактеризуйте причины роста поступлений по налогу на прибыль организаций в бюджеты различных уровней.
- 4 Перечислите плательщиков налога на прибыль организаций. Какие организации освобождены от уплаты налога?
- 5 Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?
- 6 Раскройте классификацию доходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.

7 Что относится к внереализационным доходам по налогу на прибыль организаций?

8 Какие доходы не учитываются при налогообложении прибыли?

9 Назовите группы расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.

10 Что включают в себя материальные расходы при исчислении налога на прибыль организаций?

11 Что включают в себя расходы на оплату труда по налогу на прибыль организаций?

12 Назовите и раскройте способы начисления амортизации, применяемые при расчете налога на прибыль организаций.

13 Какие расходы относятся к прочим при исчислении налога на прибыль организаций?

14 Перечислите внереализационные расходы.

15 Какие расходы не учитываются при исчислении налога на прибыль организаций?

16 По каким видам затрат для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций установлены лимиты?

17 В чем различия между методом начисления и кассовым методом при исчислении налога на прибыль организаций?

18 Назовите ставки налога и порядок их распределение по уровням бюджетной системы?

19 Каким образом определяется налоговая база по налогу на прибыль организаций?

20 Назовите сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу на прибыль организаций?

21 Укажите сроки подачи налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

22 Раскройте особенности, которые существуют при исчислении налога на прибыль организаций иностранными представительствами.

23 Каковы условия переноса убытка на будущее при расчете налога на прибыль организаций?

24 Раскройте порядок определения прибыли в организациях, имеющих обособленные подразделения.

25 Раскройте особенности и правила налогового учета по налогу на прибыль организаций.

3.4 Страховые взносы

Цель занятия – раскрыть экономическое значение страховых взносов во внебюджетные фонды, овладеть практическими навыками их исчисления и уплаты.

Основное содержание темы

Экономическое значение страховых взносов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный период. Отчетный период. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

Страховые взносы относятся к обязательным платежам государству, которые направляются в особые целевые фонды: Пенсионный фонд РФ; Фонд социального страхования РФ (ФСС), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) и используются как инструмент, с помощью которого осуществляется мобилизация финансовых средств для реализации прав граждан на пенсионное и социальное страхование и медицинскую помощь.

С 01.01.2017 г. страховые взносы регулируются главой 34 НК РФ и администрируются ФНС России. Следует обратить внимание на нормативно-правовое регулирование взимания страховых взносов и выделить этапы в их развитии.

Плательщиками страховых взносов в соответствии со ст. 419 НК РФ признаются две категории лиц: лица, производящие выплаты и иные вознаграждения фи-

зическим лицам, т.е. работодатели; индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой, не имеющие наемных работников. Объект налогообложения определен ст. 420 НК РФ и дифференцирован в зависимости от категории налогоплательщика.

Согласно ст. 421 НК РФ база для исчисления страховых взносов для плательщиков – работодателей определяется по истечении каждого календарного месяца, как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, освобождаемых от обложения страховыми взносами). Следует обратить внимание, что законодательством устанавливаются предельные величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, которые подлежат ежегодной индексации. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленные предельные величины базы, страховые взносы не взимаются. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Тариф страхового взноса согласно ст. 425 НК РФ представляет собой «величину страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов». Тарифы страховых взносов устанавливаются федеральным законодательством и делятся в определенных пропорциях: на обязательное пенсионное страхование; на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; на обязательное медицинское страхование. В статье 427 НК РФ предусмотрены пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков.

Плательщики – индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы исходя из фиксированных тарифов, которые прописаны в ст. 430 НК РФ. Следует обратить внимание, что с 2018 г. размеры страховых взносов не связаны с МРОТ.

Контрольные вопросы:

- 1 Раскройте экономическое содержание страховых взносов.
- 2 Кто выступает плательщиками страховых взносов?
- 3 Что выступает объектом обложения страховыми взносами?
- 4 Как определяется база по страховым взносам?
- 5 Какие доходы не подлежат обложению страховыми взносами?
- 6 Какие существуют тарифы страховых взносов? От чего зависит их величина?
- 7 Раскройте порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
- 8 Сформулируйте особенности исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями, не имеющим наемных работников.

3.5 Налог на добычу полезных ископаемых

Цель занятия – выявить особенности нормативно-правового регулирования взимания налога на добычу полезных ископаемых, овладеть практическими навыками исчисления и уплаты налога.

Основное содержание темы

Экономическое содержание НДС, его место и роль в налоговой системе РФ. Характеристика элементов налога на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, понятие «добытое полезное» ископаемое, порядок определения его количества и стоимости, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки НДС, порядок исчисления и уплаты. Порядок определения и применения коэффициентов, учитываемых при исчислении налога. Особенности исчисления НДС по отдельным видам полезных ископаемых. Особенности налогообложения углеводородного сырья.

С 1 января 2002 года вступила в силу глава 26 НК РФ «Налог на добычу полезных ископаемых», которая заменила два основных платежа – за пользование

недрами при добыче полезных ископаемых и отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, а в отношении нефти и газового конденсата – акциз. Рассмотрев основные причины введения налога на добычу полезных ископаемых на территории РФ и отмены ряда ранее действовавших платежей, необходимо проанализировать основные изменения в системе налогообложения добычи полезных ископаемых в связи с принятием главы 26 НК РФ, а также оценить последствия внесенных изменений для государства и налогоплательщиков. Далее следует оценить роль данного налога в формировании доходов бюджетной системы Российской Федерации.

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых в соответствии со ст. 334 НК РФ признаются организации и индивидуальные предприниматели, которые являются пользователями недр. Согласно ст. 9 Закона о недрах права и обязанности пользователя недр возникают с момента государственной регистрации лицензии на пользование участками недр.

Опираясь на гл.26 НК РФ «НДПИ» следует изучить основные элементы данного налога, при этом необходимо сделать акцент на изучение порядка определения количества и стоимости полезного ископаемого как элементов, непосредственно влияющих на определение величины налоговой базы.

В соответствии со ст. 336 НК РФ объектом обложения НДПИ являются добытые из недр и извлеченные из отходов полезные ископаемые. В ст. 337 НК РФ приведен исчерпывающий перечень добытых полезных ископаемых, подлежащих обложению НДПИ. Количество добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно (ст. 339 НК РФ). В зависимости от добытого полезного ископаемого его количество определяется в единицах массы или объема. Налоговая база (ст. 338 НК РФ) – стоимость добытых полезных ископаемых, определяемая исходя из количества и стоимости единицы добытого полезного ископаемого, либо как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Налоговая ставка (ст. 342 НК РФ) установлена для каждого вида полезного ископаемого. Необходимо рассмотреть условия, при соблюдении которых отдель-

ным категориям налогоплательщиков предоставляется право на применение понижающего коэффициента 0,7, ставки 0 %. В то же время налог на добычу некоторых полезных ископаемых исчисляются по ставке 0 %, то есть фактически его не уплачивают (ст. 342 НК РФ).

Нефтяная отрасль вносит существенный вклад в формирование доходов бюджета посредством уплаты НДС и экспортных пошлин. Следует изучить особенности определения налоговой базы по НДС в отношении углеводородного сырья, особенности применения налоговых ставок. Целесообразно уделить внимание порядку определения поправочных коэффициентов при исчислении налоговой базы по НДС для углеводородного сырья.

В результате анализа практики исчисления и взимания НДС на современном этапе необходимо рассмотреть спорные вопросы, возникающие в ходе исчисления и уплаты НДС, а также определить основные направления их разрешения.

Контрольные вопросы:

- 1 В чем заключается фискально-регулирующее значение НДС?
- 2 Каковы основные отличия НДС от ранее действовавшей системы налогообложения добычи полезных ископаемых?
- 3 Кто является плательщиками НДС?
- 4 Каков порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика НДС?
- 5 Что является объектом налогообложения НДС?
- 6 Какие виды полезных ископаемых не признаются объектом НДС?
- 7 Раскройте определение понятия «полезное ископаемое», признаваемого в качестве объекта НДС.
- 8 Раскройте определение понятия «углеводородное сырье», признаваемого в целях исчисления НДС.
- 9 Какие существуют способы определения количества добытого полезного ископаемого?
- 10 Каков порядок определения налоговой базы по НДС в отношении углеводородного сырья?

11 Каков порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых?

12 Перечислите виды полезных ископаемых для которых применяется ставка 0 %.

13 Назовите налоговый период, сроки уплаты НДС?

3.6 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Цель занятия – выявить особенности нормативно-правового регулирования взимания сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, овладеть практическими навыками исчисления и уплаты сборов.

Основное содержание темы

Экономическое содержание сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Элементы сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Современное состояние и проблемы использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов.

Изучение темы целесообразно начать с рассмотрения экономического содержания сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Следует провести анализ динамики поступлений сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Опираясь на главу 25.1 Налогового кодекса Российской Федерации, регулиующую взимание сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, следует охарактеризовать их элементы.

Опираясь на положения гл. 25.1 НК РФ, необходимо изучить основные элементы сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объекта-

ми водных биологических ресурсов, уделив внимание порядку применения пониженных ставок сборов, в т.ч. для градо- и поселкообразующих рыбохозяйственных организаций. При этом, следует учитывать, что ставки сбора за пользование объектами животного мира рассчитаны исходя из потребности в финансовых средствах на охрану, защиту и воспроизводство охотничьих животных, а также исходя из действующих в настоящее время цен на товары и услуги. Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов рассчитаны на основании потребностей отрасли в средствах на финансирование организаций отрасли, выполнение работ, имеющих народно – хозяйственное значение, а также с учетом объема предельно допустимого улова и сложившейся структуры оптовых цен при реализации конкретного вида водных биологических ресурсов. Далее необходимо рассмотреть особенности уплаты сборов в соответствии с полученной лицензией, возможность возврата уплаченной суммы сбора по нереализованной лицензии.

Изучив особенности и основные проблемы использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов на современном этапе, следует рассмотреть целесообразность взимания сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в рамках налогового законодательства, а также возможность регулирования рационального использования данных объектов посредством взимания сборов.

Контрольные вопросы:

1 В чем заключается экономическое значение сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

2 Какие категории хозяйствующих субъектов являются плательщиками сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

3 Что признается объектом налогообложения для целей исчисления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

4 Каков порядок установления и применения ставок сборов за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами?

5 В каких случаях ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами устанавливаются в размере 0 рублей?

6 Раскройте порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами.

7 В какие сроки уплачиваются сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами?

8 Каким образом осуществляется зачет или возврат сумм сборов за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами по нереализованным лицензиям?

9 В чем заключаются сложные вопросы исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами?

3.7 Водный налог

Цель занятия – выявить особенности нормативно-правового регулирования взимания водного налога, овладеть практическими навыками исчисления и уплаты налога.

Основное содержание темы

Виды пользования водными объектами. Порядок исчисления и уплаты водного налога. Плата за пользование водными объектами. Совершенствование государственного регулирования, перспективы взимания платежей за пользование водными объектами в целях осуществления рационального водопользования.

Водный налог нацелен на рациональное и эффективное использование налогоплательщиками водного пространства и водных ресурсов страны, на повышение

ответственности за сохранение водных объектов и поддержание экологического равновесия. Рассматривая экономическое содержание водного налога, следует обратить внимание на основные цели введения данного налога, а также возможности регулирования рационального водопользования посредством взимания данного налога. Необходимо подробно проанализировать основные изменения, внесенные в порядок исчисления и уплаты платы за пользование водными объектами в связи с принятием гл. 25.2 НК РФ «Водный налог».

Плательщики налога (ст. 333.8 НК РФ) – это организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ. Объекты налогообложения по водному налогу перечислены в ст. 333.9 НК РФ. В тоже время в ст. 333.9 НК РФ приведены виды водопользования, которые не признаются объектами налогообложения. Налоговая база (ст. 333.10 НК РФ) по каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения определяется налогоплательщиком отдельно, в отношении каждого водного объекта. Ставки налога дифференцированы в зависимости от того, из каких рек, озер и морей осуществляется водопользование. Кроме того, они дифференцированы в зависимости от целей забора воды.

Опираясь на главу 25.2 НК РФ, необходимо дать характеристику элементов водного налога, сделав акцент на порядок определения налоговой базы, а также особенности применения ставок налога с учетом последних изменений законодательства о налогах и сборах. Следует обратить внимание на перечень льготных видов водопользования в целях правильного исчисления величины налоговой базы по водному налогу. Целесообразно рассмотреть сложные вопросы, возникающие в ходе исчисления и уплаты водного налога, а также определить основные направления разрешения спорных моментов.

С 01.01.07 г. в соответствии со ст.12-16 Водного кодекса РФ договор водопользования предусматривает уплату неналоговой платы за пользование водными объектами. Следует проанализировать особенности уплаты неналоговой платы за пользование водными объектами в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14.12.06г. №764 «Правила расчета и взимания платы за пользование водными

объектами, находящимися в федеральной собственности», Постановлением Правительства Оренбургской области от 13.06.07г. №203-п «Правила расчета и взимания платы за пользование поверхностными водными объектами, находящимися в собственности Оренбургской области».

Контрольные вопросы:

- 1 Перечислите виды пользования водными объектами.
- 2 В чем заключается экономическое значение водного налога?
- 3 В чем заключаются основные изменения в порядке налогообложения водопользования в связи с введением гл.25.2 НК РФ «Водный налог»?
- 4 Какие категории хозяйствующих субъектов являются плательщиками водного налога?
- 5 Какие виды водопользования признаются объектом обложения водным налогом?
- 6 Раскройте порядок определения налоговой базы по водному налогу
- 7 Какой период признается налоговым и отчетным для целей исчисления водного налога?
- 8 Раскройте порядок установления и применения ставок по водному налогу
- 9 Какие виды водопользования являются льготными?
- 10 Раскройте порядок исчисления и уплаты водного налога
- 11 В каких случаях взимается плата за пользование водными объектами?
- 12 Раскройте порядок исчисления и взимания платы за пользование водными объектами.

3.8 Государственная пошлина

Цель занятия – выявить особенности нормативно-правового регулирования взимания государственной пошлины, овладеть практическими навыками исчисления и уплаты налога.

Основное содержание темы

Экономическое содержание государственной пошлины, ее место и роль в налоговой системе РФ. Характеристика элементов государственной пошлины. Порядок исчисления и сроки уплаты государственной пошлины.

Развитие рыночной экономики в России в начале 90-х годов привело к расширению гражданско-правовых взаимоотношений между хозяйствующими субъектами, развитию предпринимательства и рынка товаров, услуг, недвижимости, ценных бумаг. Все это потребовало со стороны государства усиления защиты имущественных и неимущественных прав граждан и организаций, расширения перечня государственных услуг и юридически значимых действий за плату в порядке взимания государственной пошлины. Изучение темы следует начать с определения, содержащегося в гл.25.3 НК РФ, в соответствии с которым государственная пошлина – это сбор, взимаемый с лиц, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы или к должностным лицам за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

Далее необходимо раскрыть элементы государственной пошлины. Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица в том случае, если они обращаются за совершением юридически значимых действий и являются ответчиками в судах, если суд вынес решение не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины (ст. 333.17 НК РФ). Ставки государственной пошлины установлены в процентах от суммы иска, договора или фиксированном размере.

Сроки уплаты государственной пошлины установлены исходя из общего принципа таким образом, что без ее уплаты совершение юридически значимых действий невозможно. Уплата государственной пошлины зависит от вида совершаемых действий, категории плательщиков, иных обстоятельств и совершается в наличной или безналичной форме.

Перечень льгот по уплате государственной пошлины установлен в разрезе видов и форм совершаемых юридически значимых действий, видов выдаваемых доку-

ментов, категорий плательщиков. В отдельных случаях государственная пошлина подлежит возврату или зачету (ст. 333.40 НК РФ). По уплате государственной пошлины может быть предоставлена отсрочка или рассрочка (ст. 333.41 НК РФ)

Контрольные вопросы:

- 1 В чем заключается экономическое значение госпошлины?
- 2 Кто является плательщиком государственной пошлины?
- 3 Какие операции подлежат обложению государственной пошлиной?
- 4 Перечислите категории льгот, предусмотренные в отношении уплаты госпошлины.
- 5 Какие виды ставок предусмотрены при уплате государственной пошлины?
- 6 Какие предусмотрены сроки уплаты госпошлины? От чего они зависят?
- 7 В каких случаях возможен возврат госпошлины в полном объеме, частично?
- 8 В каких случаях госпошлина не возвращается плательщику?
- 9 Раскройте порядок и сроки уплаты госпошлины.

4 Неналоговые платежи

4.1 Платежи за загрязнение окружающей среды

Цель занятия – раскрыть особенности нормативно-правового регулирования взимания платежей за негативное воздействие на окружающую среду, овладеть практическими навыками исчисления и уплаты платежей.

Основное содержание темы

Виды и назначение экологических платежей. Элементы, порядок исчисления платежей за негативное воздействие на окружающую среду.

Изучение темы следует начать с характеристики видов экологических платежей, особенностей и целей их введения. При рассмотрении системы платежей за негативное воздействие на окружающую среду, действующую в данный период

времени в Российской Федерации, необходимо обратить внимание на полноту реализации ими своей основной функции, предполагающей стимулирование хозяйствующих субъектов к осуществлению природоохранных мероприятий. Для этого необходимо воспользоваться положениями ФЗ РФ от 10.01.02 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», Постановления Правительства РФ от 03.03.2017 № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду», Постановления Правительства РФ от 13.09.16 г. № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах».

Следует изучить порядок расчета платежей за негативное воздействие на окружающую среду, при этом обратив внимание на порядок применения коэффициентов, влияющих на величину исчисленных платежей, а также порядок применения ставок в пределах предельно допустимых нормативов, временно согласованных нормативов и выбросов сверх установленного уровня. Необходимо проанализировать насколько в настоящее время действующая система платежей стимулирует хозяйствующих субъектов к снижению общего объема выбросов (сбросов) вредных веществ, а также внедрению экологически безопасных технологий.

Следует рассмотреть основные функции и направления деятельности органов, осуществляющих контроль в сфере экологии с точки зрения его эффективности.

Контрольные вопросы:

- 1 Каковы основные виды негативного воздействия на окружающую среду?
- 2 Перечислите основные виды экологических платежей? В чем заключаются их достоинства и недостатки?
- 3 Какие основные функции выполняют экологические платежи?
- 4 Какова история развития платежей за негативное воздействие на окружающую среду в РФ?
- 5 Какие существуют формы платы за негативное воздействие на окружающую среду?

6 Раскройте порядок расчета платежей за негативное воздействие на окружающую среду?

7 В чем заключается стимулирующее значение платежей за негативное воздействие на окружающую среду в целях снижения объемов загрязнения?

8 В чем заключаются основные задачи проведения государственного контроля в сфере природопользования и экологической безопасности?

9 В чем заключаются основные направления совершенствования платежей за загрязнение окружающей среды?

10 Каковы перспективы введения экологического налога на территории РФ?

5 Литература, рекомендуемая для изучения тем

1 Налоги и налоговая система Российской Федерации : практикум: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению «Экономика» (степень-бакалавр) и специальности (профилю) «Налоги и налогообложение» / под ред. Л. И. Гончаренко.- 2-е изд., стер. - Москва : КНОРУС, 2014. - 112 с. - (Бакалавриат) - ISBN 978-5-406-03616-7.

2 Налоги и налогообложение [Текст] : учебник и практикум для академического бакалавриата: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / под ред. Д.Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. – Москва : Юрайт, 2016. – 316 с. – ISBN 978-5-9916-8158-2.

3 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по образовательным программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / [А.М.Балтина и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. бюджет. образоват. учреждение высш. образования «Оренбург. Гос. Ун-т». - Электрон.текстовые дан. (1 файл: 4.10 Мб).-Оренбург : ОГУ, 2018. – 388 с.
http://artlib.osu.ru/site_new/find-book

4 Налоговая политика. Теория и практика : учебник / И.А. Майбуров, М.Д. Абрамов, Г.А. Агарков и др. ; под ред. И.А. Майбуров. - М. : Юнити-Дана, 2012. -

519 с. - (Magister). - ISBN 978-5-238-01828-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116797>

5 Налоговая система : учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. - М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 583 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://znanium.com/catalog/product/652974>.- (Высшее образование). - www.dx.doi.org/10.12737/20849.

6 Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия : учеб. пособие / под ред. Н. И. Малис. - М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. - 152 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/775195>

7 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая [Текст] : по состоянию на 2015 г.: коммент. послед. изм. - М. : Юрайт, 2018. - 968 с.

8 Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: учеб. пособие / М.Я. Погорелова. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 205 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=%20492550>

6 Перечень вопросов, выносимых на экзамен

1 Организация как субъект налоговых отношений

2 Права, обязанности и ответственность организаций (их должностных лиц) за налоговые правонарушения и преступления. Механизм защиты прав и законных интересов налогоплательщиков-организаций

3 Состав налогов и сборов, уплачиваемых организациями. Порядок их установления и введения в действие

4 Полномочия федеральных, региональных и местных органов власти по установлению налогов и сборов. Порядок введения в действие региональных и местных налогов

5 Современная налоговая система России: понятие и структура

6 Налоговая политика: содержание, инструменты, цели и задачи

7 Понятие налогового бремени, методы расчета его величины

8 Экономическое содержание, роль налога на добавленную стоимость в налоговой системе РФ

9 Плательщики налога на добавленную стоимость, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика

10 Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость

11 Налоговая база по налогу на добавленную стоимость. Особенности определения налоговой базы при совершении отдельных операций

12 Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и порядок их применения

13 Порядок возмещения налога на добавленную стоимость

14 Налоговые ставки, порядок исчисления, сроки уплаты по налогу на добавленную стоимость

15 Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе РФ

16 Налогоплательщики акцизов, подакцизные товары

17 Объект налогообложения акцизами, операции, не облагаемые акцизами

18 Налоговые вычеты по акцизам: условия и порядок применения

19 Порядок определения налоговой базы по акцизам

20 Порядок исчисления акциза. Возврат и зачет сумм уплаченного акциза.
Сроки уплаты акциза

21 Особенности налогообложения акцизами при перемещении товаров через таможенную границу РФ

22 Фискально-регулирующее значение налога на прибыль организаций

23 Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения

24 Порядок определения и классификация доходов организации в целях исчисления налога на прибыль организаций

25 Внереализационные доходы по налогу на прибыль организаций

26 Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций

27 Группировка расходов организации, учитываемых при формировании налоговой базы при исчислении налога на прибыль организаций

28 Амортизируемое имущество. Порядок расчета амортизации для целей налогообложения

29 Внереализационные расходы по налогу на прибыль организаций

30 Расходы, не учитываемые в целях определения налога на прибыль организаций

31 Порядок признания доходов и расходов при использовании метода начисления, кассового метода по налогу на прибыль организаций

32 Налоговая база по налогу на прибыль организаций. Порядок переноса убытков на будущее

33 Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый (отчетный) период, порядок исчисления налога и авансовых платежей, порядок и сроки уплаты

34 Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций консолидированными группами налогоплательщиков

35 Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения

36 Экономическое содержание налоговых платежей за пользование природными ресурсами, их виды

37 Налогоплательщики, объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых

38 Порядок определения налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых

39 Водный налог: экономическое значение, налогоплательщики, объект налогообложения

40 Водный налог: налоговая база, ставки налога, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты

41 Сборы за пользование объектами животного мира: плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления, уплаты сборов

42 Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления, уплаты сборов

43 Характеристика элементов государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины

44 Экономическое содержание страховых взносов во внебюджетные фонды

45 Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды. Порядок определения объекта обложения для различных категорий плательщиков страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами

46 Налоговая база, тарифы страховых взносов для различных категорий плательщиков

47 Расчетный и отчетный периоды по страховым взносам. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов

48 Платежи за негативное воздействие на окружающую среду: экономическое содержание, порядок исчисления и уплаты

7 Тематика курсовых работ

1. Роль налогов, взимаемых с организаций, в экономике государства
2. Налоговые льготы как инструмент налогового регулирования
3. Налоговая система России и перспективы ее развития
4. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России
5. Исторический аспект становления налоговой системы РФ
6. Прямое налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
7. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
8. Соотношение прямого и косвенного налогообложения: мировой опыт и российская практика
9. Сравнительная характеристика налоговых систем России и развитых зарубежных стран
10. Налоговая нагрузка и методические аспекты ее оценки на современном этапе

11. Федеральные налоги, взимаемые с организаций, как источник формирования доходов бюджетов
12. Налог на добавленную стоимость: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
13. Теоретические и практические аспекты исчисления НДС в торговле (строительстве и др. сферах деятельности)
14. Особенности исчисления и уплаты НДС по экспортным (импортным) сделкам
15. Сравнительный анализ исчисления и взимания НДС в российской и мировой практике
16. Налогообложение прибыли организаций: теоретические аспекты и практика применения
17. Фискально-регулирующее значение налога на прибыль в российской и зарубежной практике налогообложения
18. Сравнительный анализ налогообложения прибыли организаций в российской и зарубежной практике
19. Налог на прибыль организаций как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
20. Особенности налогообложения использования природных ресурсов в Российской Федерации
21. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
22. Акцизы: действующий механизм исчисления и перспективы развития
23. Водный налог в РФ и перспективы его развития
24. Налог на имущество организаций: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
25. Особенности исчисления и взимания налогов с имущества организаций
26. Сравнительный анализ налогообложения имущества организаций в российской и мировой практике

27. Налогообложение недвижимости как приоритетное направление реформы имущественного налогообложения в РФ
28. Земельный налог в РФ и перспективы его развития
29. Региональные и местные налоги, взимаемые с организаций, как источник формирования доходов бюджетов
30. Налог на игорный бизнес: содержание, история и перспективы развития
31. Транспортный налог: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
32. Роль налогообложения в развитии малого и среднего предпринимательства
33. Налоговое регулирование деятельности субъектов малого и среднего бизнеса в Российской Федерации
34. Упрощенная система налогообложения как инструмент налоговой политики государства
35. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: теоретические и практические аспекты его применения
36. Государственное регулирование деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей через систему налогообложения
37. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности в Российской Федерации
38. Налоговое регулирование инновационной деятельности в Российской Федерации
39. Страховые взносы в России: содержание, история и перспективы их развития