

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования -
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

Ю. Г. ТЮРИНА

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования -
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2005

УДК 336.225.3 (07)

ББК 65.261.4я7

Т 98

Рецензент

преподаватель кафедры финансов М.А.Троянская

Т 98 **Тюрина Ю.Г.**
Налогообложение физических лиц [Текст]: методические указания для подготовки к семинарским занятиям /Ю.Г.Тюрина. - Оренбург: ГОУ ОГУ, 2005. - 49 с.

Методические указания предназначены для подготовки студентов специальности 060400 «Финансы и кредит» и 351200 «Налоги и налогообложение» к семинарским занятиям по дисциплинам «Налоги с физических лиц» и «Налогообложение физических лиц».

ББК 65.261.4я7

© Тюрина Ю.Г., 2005

© ГОУ ОГУ, 2005

Введение

Существующая в настоящее время система налогообложения физических лиц характеризуется наличием большого количества проблем. Поэтому методические указания должны способствовать лучшему пониманию студентом норм законодательства, положений, касающихся особенностей налогообложения физических лиц.

Курс «Налогообложение физических лиц» входит в число специальных дисциплин специальности «Налоги и налогообложение» и «Финансы и кредит». Основная цель курса для студента: формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения физических лиц, а также получение практических навыков по исчислению и уплате налогов с физических лиц в Российской Федерации.

Предметом изучения дисциплины является сфера взаимоотношений государства с физическими лицами по поводу изъятия части доходов с целью формирования бюджетов разных уровней. Дисциплина "Налогообложение физических лиц" базируется на знаниях, полученных из курсов: экономическая теория; финансы, денежное обращение и кредит; бухгалтерский учет; теория и история налогообложения.

Изучение данной дисциплины предполагает в дальнейшем понимание экономического значения отдельных налогов с физических лиц, умение исчисления налогов, используя законодательство о налогах и сборах Российской Федерации.

Каждая тема дисциплины содержит план занятия, вопросы для дискуссионного обсуждения, задания для индивидуальной работы и задачи. Для успешного понимания курса приводится литература, рекомендуемая для изучения тем

1 Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц

1.1 Общая характеристика современной системы налогообложения физических лиц

План занятия

1 Реализация принципов налогообложения при построении действующей системы налогообложения физических лиц в Российской Федерации.

2 Роль налоговой системы Российской Федерации в функционировании финансового механизма государства.

3 Состав и экономическое значение налогов и сборов с физических лиц. Влияние налогов с физических лиц на формирование доходов бюджетов соответствующих уровней.

Характеризуя в общем современную систему налогообложения физических лиц, следует обратить внимание на реализацию принципов налогообложения, включая принципы, сформулированные А.Смитом. Целесообразно показать исторический аспект построения системы налогообложения физических лиц. Следует определить роль системы налогообложения для функционирования финансового механизма государства и для налогоплательщиков.

Необходимо отразить состав налогов с физических лиц, дать классификационную характеристику налогов по различным критериям и обратить внимание на то, что лежит в основе деления налогов. Следует определить экономическое значение налогов, взимаемых с физических лиц.

Целесообразно проследить влияние налогов с физических лиц на формирование бюджетов разных уровней. Необходимо отразить динамику поступлений налогов с физических лиц в бюджеты различных уровней за ряд лет и сделать выводы.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Какие существуют основополагающие принципы налогообложения?

2 Каким образом эти принципы реализуются при построении системы налогообложения физических лиц?

3 Перечислите налоги и сборы, взимаемые с физических лиц.

4 В чем заключается экономическое значение налогов и сборов, взимаемых с физических лиц?

5 Каким образом налоги с физических лиц влияют на формирование доходов бюджетов разных уровней?

Задания для индивидуальной работы

1 Составьте классификацию налогов, уплачиваемых физическими лицами по уровням налоговой системы.

2 Определите, какое место в доходах государства занимают налоги, взимаемые с физических лиц, сделайте выводы.

1.2 Особенности налогообложения физических лиц в Российской Федерации и развитых странах

План занятия

1 Общие и отличительные черты в налогообложении физических лиц в России и развитых странах.

2 Правовые основы налогообложения физических лиц в Российской Федерации.

3 Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц.

Определив основные принципы обложения подоходным налогом физических лиц для большинства стран, необходимо выявить различия в подходах к определению величины облагаемого дохода и его составных частей. Следует показать, что включается в состав налогооблагаемого дохода при налогообложении доходов физических лиц в зарубежных странах.

Целесообразно выделить основные этапы налоговых реформ в системе налогообложения физических лиц в развитых государствах, которые оказали существенное влияние на налогоплательщиков. Следует сформулировать принципы, определяющие основы поведения и правовой статус участников налоговых отношений в зарубежных странах.

Определяя законодательное регулирование налогообложения физических лиц в Российской Федерации, необходимо обратить внимание на изменения налогового законодательства с принятием части второй Налогового кодекса Российской Федерации. Правовые основы налогообложения физических лиц следует изложить, опираясь на Конституцию России, Налоговый кодекс, федеральные законы, законы органов власти субъектов Российской Федерации, правовые акты органов власти местного самоуправления и другие нормативные документы. Необходимо отразить направления совершенствования контроля налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с физических лиц с учетом изменений налогового законодательства.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 В чем заключаются сходства и отличия в налогообложении физических лиц в российской и мировой практике?

2 На каких принципах построена современная налоговая система Российской Федерации?

3 Какими законодательными актами регулируется налогообложение граждан в Российской Федерации?

4 Какие существенные изменения произошли в правовом регулировании налогообложения физических лиц в Российской Федерации?

5 Каким образом осуществляется контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты налогов с физических лиц?

Задания для индивидуальной работы

1 Основные тенденции налогообложения физических лиц в странах Западной Европы, Балтии, СНГ, США, Канаде.

2 Правовое регулирование налогообложения физических лиц до принятия Налогового кодекса Российской Федерации.

2 Налоги и сборы, взимаемые с физических лиц

2.1 Налогообложение доходов физических лиц

План занятия

1 Основные этапы развития законодательства в области подоходного налогообложения граждан в Российской Федерации.

2 Экономическое и социальное значение налога на доходы физических лиц.

3 Механизм исчисления и взимания налога на доходы физических лиц: категории плательщиков, объект налогообложения, доходы, не подлежащие налогообложению, порядок определения налоговой базы.

4 Состав, размеры и порядок предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

5 Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды, размеры и порядок предоставления налоговых вычетов.

6 Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды, размеры и порядок предоставления вычетов.

7 Имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды, размеры и порядок предоставления вычетов.

8 Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: размеры и порядок предоставления профессиональных налоговых вычетов.

9 Ставки налога на доходы физических лиц.

10 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц.

11 Обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц: понятие налогового агента, порядок исчисления, удержания и перечисления налога налоговыми агентами. Права, обязанности и ответственность налоговых агентов за нарушение положений главы 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

12 Особенности налогообложения доходов по видам и категориям налогоплательщиков: характеристика форм получения доходов физическими лицами; налогообложение доходов, полученных в натуральной форме; особенности налогообложения доходов, полученных в форме материальной выгоды; определение налоговой базы по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения; особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от участия в организации; особенности налогообложения доходов по операциям с ценными бумагами.

13 Особенности налогообложения доходов граждан, не являющихся налоговыми резидентами РФ: определение налогового статуса физического лица, особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан, налогообложение доходов иностранных граждан от работ по найму, декларирование доходов.

Рассматривая этапы развития законодательства о подоходном налогообложении физических лиц, необходимо обратить внимание на изменения, которые произошли в системе налогообложения доходов физических лиц с введением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации. Целесообразно выделить характерные изменения в элементах налога на доходы физических лиц по сравнению с подоходным налогом с физических лиц.

Определив содержание налога, следует показать экономическое и социальное значение налога на доходы физических лиц; оценку реализации фискальной функции налога следует дать через динамику поступлений налога в бюджеты разных уровней за ряд лет.

Опираясь на главу 23 Налогового кодекса Российской Федерации необходимо дать характеристику элементов налога, выделяя порядок предоставления налоговых вычетов с учетом последних изменений законодательства о налогах и сборах. Целесообразно показать порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц, порядок заполнения и предоставления налоговой декларации.

Особое внимание следует уделить вопросам исчисления, удержания и перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Необходимо показать особенности налогообложения доходов по видам и категориям налогоплательщиков, уделив внимание вопросам налогообложения доходов граждан – налоговых нерезидентов.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Какие существуют общие принципы подоходного налогообложения физических лиц?

2 В чем заключается экономическое значение налога на доходы физических лиц?

3 В чем проявляется социальный аспект подоходного налогообложения физических лиц?

4 В каких формах может быть получен доход физическим лицом?

5 Назовите виды доходов, которые могут быть получены физическим лицом от источников в Российской Федерации и за ее пределами.

6 Кем производится исчисление налоговой базы по налогу на доходы физических лиц?

7 Каким образом исчисляется и уплачивается налог с дохода, полученного в натуральной форме?

8 Что такое материальная выгода и как определяется налог с доходов, полученных в форме материальной выгоды?

9 Как определяется дата фактического получения дохода физическим лицом?

10 Назовите виды страхования, по которым доход, полученный в виде страховых выплат, не подлежит налогообложению.

11 Какие существуют особенности при налогообложении дивидендов, полученных физическими лицами?

12 Каким образом определяется налоговая база по доходам, полученным по операциям купли-продажи ценных бумаг?

13 Назовите основные виды доходов, не подлежащих налогообложению. Какие доходы подлежат освобождению от налогообложения частично?

14 Какие категории граждан имеют право на стандартный налоговый вычет в размере 3000 рублей и 500 рублей? Каков порядок предоставления данных вычетов?

15 Какие стандартные вычеты могут быть предоставлены, если физическое лицо не относится к вышеназванным категориям налогоплательщиков?

16 Каков порядок предоставления социальных налоговых вычетов? Существуют ли ограничения по размерам данных вычетов?

17 Какие вычеты могут быть предоставлены физическому лицу при осуществлении сделок с недвижимостью, каков порядок их предоставления?

18 Какие физические лица имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов?

19 Какие документы необходимо предоставить в налоговые органы для получения социальных, имущественных и профессиональных вычетов?

20 Какие применяются ставки по налогу на доходы физических лиц?

21 По каким видам доходов применяется ставка 35 %?

22 Назовите обязанность и ответственность налоговых агентов по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц в бюджет.

23 Каким образом осуществляется исчисление и уплата налога иностранцами, проживающими на территории Российской Федерации менее 183 дней в году?

24 Каков порядок заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц?

Задания для индивидуальной работы

1 Реализация фискальной и регулирующей функции налога на доходы физических лиц.

2 Доходы граждан как объект прямого налогообложения.

3 Влияние системы налогообложения доходов на уровень благосостояния физических лиц.

4 Сравнительный анализ подоходного налогообложения физических лиц в российской и мировой практике.

Задачи

1 Работник организации, являющийся участником боевых действий в Афганистане, получает ежемесячно доход в размере 5000 рублей. Предоставил документы о наличии несовершеннолетнего ребенка. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год.

2 Работник по основному месту работы ежемесячно получает следующие доходы: оклад в сумме 2500 рублей; доплата на питание – 500 рублей; материальная помощь – 2200 рублей. В марте ему была выдана путевка в

санаторий стоимостью 10000 рублей (50 % стоимости путевки было оплачено за счет средств Фонда социального страхования). Гражданин относится к льготной категории граждан (является участником боевых действий в республике Афганистан) и имеет на иждивении одного несовершеннолетнего ребенка. Требуется исчислить годовую сумму налога на доходы физических лиц с учетом предоставленных в течение года налоговых вычетов.

3 Гражданин состоит в разводе и воспитывает двух несовершеннолетних детей, а также является опекуном отца – инвалида первой группы. Ежемесячно гражданину начисляются следующие доходы: оклад 3150 рублей; премия – 20 % от оклада; материальная помощь - 1000 рублей. В текущем году ему были начислены дивиденды в сумме 2200 рублей, из этой суммы 1000 рублей были с согласия работника направлены на реконструкцию предприятия. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год по всем полученным гражданином доходам.

4 Работнику предприятия ежемесячно начисляются следующие доходы: оклад – 7000 рублей; премия – 20 % от оклада; материальная помощь – 500 рублей. В апреле гражданин в качестве поощрения получил туристическую путевку от предприятия стоимостью 25000 рублей. Исчислить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую удержанию из доходов гражданина в апреле; сумму дохода, которую получит данный гражданин в апреле.

5 Гражданин является инвалидом второй группы. Оклад по основному месту работы составляет 4000 рублей. В феврале и в мае ему была выплачена материальная помощь в размере 2500 рублей и 1800 рублей соответственно. В июне предприятие выдало работнику путевку в санаторий стоимостью 10000 рублей (оплата путевки была произведена за счет средств социального страхования – в размере 70 % и за счет прибыли предприятия – в размере 30 %). Гражданин имеет одного несовершеннолетнего ребенка. Требуется исчислить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате за июнь текущего года.

6 Гражданке в мае текущего года при уходе в отпуск по беременности и родам были начислены следующие доходы: ежемесячный оклад – 3500 рублей; пособие по беременности и родам – 2000 рублей; материальная помощь от предприятия – 4800 рублей (выдана в мае). Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате за май.

7 Гражданин является Героем Российской Федерации и имеет сына (15 лет). По основному месту работы ежемесячный доход гражданина состоит из оклада – 6000 рублей и премии (20 % от оклада). В течение года гражданин уплатил за обучение сына в колледже 10000 рублей и начал строительство пригородного дома, затратив на эти цели 30000 рублей. Требуется: исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год; произвести перерасчет налога с учетом представленных по истечении года гражданином налоговой декларации, заявлений на вычеты и подтверждающих расходы документов.

8 Гражданин по месту основной работы имеет оклад в размере 5800 рублей и премию в размере 20 % от оклада, которая выплачивается ежемесячно. В июне предприятие оказало работнику материальную помощь в размере 3000

рублей в связи с пожаром. В июле заработная плата была начислена в размере 50 % от оклада, премия не выдавалась. В этом месяце предприятие в счет оплаты труда выдало работнику продукцию собственного производства стоимостью 2900 рублей (рыночная стоимость данной продукции составляет 3500 рублей). Гражданин имеет двоих несовершеннолетних детей. Требуется исчислить сумму налога на доходы физических лиц за июль текущего года.

9 Гражданин имеет должностной оклад в размере 3000 рублей и ежемесячно получает от предприятия проездной билет стоимостью 120 рублей. 2 февраля текущего года предприятие заключило со страховой организацией договор долгосрочного страхования жизни в пользу и за счет средств работника. В июне договор был расторгнут, и работнику было выплачено 30000 рублей. Сумма уплаченных за этот период взносов составила 20000 рублей (ставка рефинансирования ЦБ РФ – 14 %). Работник имеет двоих несовершеннолетних детей. Требуется исчислить сумму налога на доходы физических лиц за 6 месяцев текущего года по всем полученным данным гражданином доходам.

10 Гражданин является Героем Российской Федерации и имеет сына (15 лет). По основному месту работы ежемесячный доход состоит из оклада 6000 рублей и премии 20 % от оклада. Районный коэффициент равен 1,55. В течение года гражданин уплатил за обучение сына в колледже 10000 рублей и начал строительство пригородного дома, затратив на эти цели 30000 рублей. Требуется: определить сумму налога на доходы физических лиц за год, произвести перерасчет налога с учетом предоставленного заявления на вычеты и подтверждающих расходы документов.

11 В течение года налогоплательщиком были получены доходы в сумме 60000 рублей (5000 – ежемесячно). В этом году внесена плата за обучение самого налогоплательщика 40000 рублей, внесена плата за обучение сына 20 лет 28000 рублей, внесена плата за обучение дочери 15 лет 20000 рублей. Определить сумму налога к возврату, сумму возможного вычета.

12 Работник организации - Герой Российской Федерации, получает доход в сумме 4500 рублей, ежемесячно от организации получает проездной билет стоимостью 120 рублей. Имеет на иждивении дочь 9 лет и сына 20 лет очной формы обучения, за обучение которого в текущем году было заплачено 40000 рублей. В июне организация оплатила за работника туристическую путевку стоимостью 5000 рублей, в декабре получены дивиденды на сумму 3000 рублей. Определить сумму налога на доходы физических лиц за год.

13 Физическое лицо получило ссуду в сумме 380000 рублей на 4 года. Ссуда погашается в соответствии с договором в полном размере по истечении 4 лет. Определить материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый оборот физического лица.

14 Физическое лицо получило ссуду в сумме 150000 рублей на 3,5 года под 15 % годовых. Ссуда погашается в соответствии с договором в полном размере по истечении 3,5 лет. Определить материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый оборот физического лица.

15 Налогоплательщик приобрел 150 акций по цене 140 рублей за акцию. Рыночная средневзвешенная цена акции 185 рублей на дату приобретения,

предельная граница колебаний рыночной цены – 18,5 %. Определить сумму налога на доходы физических лиц.

16 Физическое лицо заключило 6 мая 2001 года кредитный договор сроком на 2 месяца, по которому получило кредит для приобретения ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в сумме 100 тысяч рублей. По кредитному договору вся сумма кредита возвращается с одновременной уплатой процентов за пользование этим кредитом исходя из 33 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ России – 25 %. Какая сумма включается в состав расходов на приобретение ценных бумаг, учитываемых при определении налоговой базы? Какая сумма в уменьшение дохода по сделке купли-продажи не относится?

17 Физическим лицом совершены 2 сделки по реализации ценных бумаг. Первая сделка совершена 15 сентября. Сумма, полученная от реализации акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, составила 250 тысяч рублей, а расходы, связанные с их куплей-продажей, составили 220 тысяч рублей. Вторая сделка совершена 23 сентября. Сумма, полученная от реализации акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, составила 130 тысяч рублей, а расходы, связанные с их куплей-продажей, составили 135 тысяч рублей. Нижняя граница колебаний рыночной цены – 19,5 %. Исчислить налоговую базу по сделкам с ценными бумагами.

18 Физическим лицом совершены 2 сделки по реализации ценных бумаг. Первая сделка совершена 9 июля. Сумма, полученная от реализации акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, составила 350 тысяч рублей, а расходы, связанные с их куплей-продажей, составили 320 тысяч рублей. Вторая сделка совершена 13 июля. Сумма, полученная от реализации акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, составила 150 тысяч рублей, а расходы, связанные с их куплей-продажей, составили 160 тысяч рублей. Нижняя граница колебаний рыночной цены – 19,5 %. Исчислить налоговую базу по сделкам с ценными бумагами.

19 10 апреля 2000 года физическое лицо реализовало принадлежащий ему пакет ценных бумаг за 127 тысяч рублей. Эти ценные бумаги были приобретены в 1999 году. Расходы, связанные с их приобретением, хранением и реализацией физическое лицо документально подтвердить не может. Других сделок купли-продажи ценных бумаг налогоплательщик в 2000 году не совершал. Какую сумму составляет налогооблагаемый доход, полученный физическим лицом в 2000 году от продажи ценных бумаг?

20 В 2001 году физическое лицо заключило 3 опционных контракта на куплю-продажу ценных бумаг. По первому контракту получен положительный результат в размере 90 тысяч рублей, по второму контракту – положительный результат в размере 28 тысяч рублей, по третьему контракту – отрицательный результат в размере 80 тысяч рублей. Исчислить налоговую базу в данном случае.

21 Физическое лицо заключило договор срочного пенсионного рублевого вклада 23 ноября 2000 года сроком на 8 месяцев под 25 % годовых. Сумма вклада составляет 5500 рублей. Ставка рефинансирования ЦБ Российской Федерации –

25 %. Подлежит ли налогообложению сумма процентов по вкладу? Если да, рассчитать сумму налога на доходы физических лиц.

22 Физическое лицо заключило договор срочного пенсионного рублевого вклада 14 февраля 2001 года сроком на 1 год под 25 % годовых. Сумма вклада – 7000 рублей. Ставка рефинансирования ЦБ Российской Федерации – 25 %. Подлежит ли налогообложению сумма процентов по вкладу? Если да, рассчитать сумму налога на доходы физических лиц.

2.2 Имущественное налогообложение физических лиц

2.2.1 Налог на имущество физических лиц

План занятия

1 Экономическая сущность и назначение налога на имущество физических лиц.

2 Плательщики налога на имущество физических лиц.

3 Объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц.

4 Ставки налога на имущество физических лиц.

5 Льготы по налогу на имущество физических лиц.

6 Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Уделив внимание историческому аспекту налогообложения имущества физических лиц, целесообразно показать назначение налога на имущество физических лиц в системе имущественного налогообложения физических лиц. Опираясь на нормативные документы, регулирующие взимание налога на имущество физических лиц, необходимо дать характеристику элементам налога.

Следует рассмотреть ставки налога и порядок их установления, в том числе в г. Оренбурге, выявить проблемы, возникающие при налогообложении имущества физических лиц, и предложить возможные направления их решения.

Определяя порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц, целесообразно проследить особенности перерасчета суммы налога в случаях утраты имущества, перехода права собственности на имущество или возникновения в течение года льготы по уплате налога.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Какие нормативные документы регулируют взимание налога на имущество физических лиц?

2 Каково назначение налога на имущество физических лиц?

3 Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?

4 Каков объект обложения по данному налогу?

5 Какие существуют льготные категории граждан?

6 Какое имущество не подлежит налогообложению?

7 Каков порядок расчета налога на имущество?

8 Назовите сроки уплаты налога и особенности перерасчета суммы налога в случаях утраты имущества, перехода права собственности на имущество или возникновения в течение года льготы по уплате налога.

Задания для индивидуальной работы

1 История возникновения налога на имущество физических лиц.

2 Сравнительный анализ имущественного налогообложения физических лиц в российской и мировой практике.

3 Перспективы имущественного налогообложения физических лиц в Российской Федерации.

Задачи

1 Гражданка имеет в собственности дом и гараж. Инвентаризационная стоимость дома 150 тысяч рублей, а гаража – 30 тысяч рублей. Определить сумму налога на имущество физических лиц и указать сроки его уплаты в бюджет.

2 Гражданка имеет в собственности жилой дом инвентаризационной стоимостью 187 тысяч рублей на 1 января отчетного года. В июле отчетного года гражданка вышла на пенсию по возрасту. В декабре того же года она закончила строительство сарая. Какова сумма налога на строения данной гражданки, если оценка сарая на 21 декабря отчетного года составила 8 тысяч рублей.

3 В собственности гражданина находится приватизированная квартира инвентаризационной стоимостью 102 тысячи рублей и гараж, инвентаризационная стоимость которого составляет 13,7 тысяч рублей. Определить сумму налога на строения, если гражданин получил лучевую болезнь вследствие аварии в 1957 году.

4 Определите сумму налога на имущество, которую следует уплатить физическим лицам, в общей совместной собственности которых находится строение площадью 120 квадратных метров стоимостью - 800000 рублей, если между ними нет согласованности.

5 Гражданин имеет в городе дом с инвентаризационной оценкой 80000 рублей, гараж – 36000 рублей. Исчислить налог на имущество физических лиц, распределить по срокам уплаты и сделать перерасчет, если в октябре гараж был снесен.

2.2.2 Налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения

План занятия

1 Экономическая сущность и назначение налога с имущества, переходящего в собственность физических лиц в порядке наследования или дарения.

2 Налогоплательщики налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.

3 Объекты налогообложения.

4 Ставки налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения.

5 Льготы по налогу с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.

6 Порядок исчисления и уплаты налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.

Рассматривая налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, необходимо учитывать экономическую сущность и назначение налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.

Опираясь на нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и взимания налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, следует показать, какие виды имущества относятся к объекту обложения данным налогом. Определяя ставки налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, отразить необлагаемую стоимость имущества.

Учитывая семейное и гражданское законодательство, следует перечислить лиц, относящихся к наследникам первой и второй очереди. Особое внимание необходимо уделить категориям граждан, обладающих правом на льготу, и порядку уплаты налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 В чем выражается экономическая сущность налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения?

2 Что является объектом обложения налогом с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения?

3 От чего зависит сумма налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения?

4 Какова необлагаемая стоимость имущества по налогу с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения?

5 Кто относится к наследникам первой, второй очереди?

6 Назовите категории граждан, обладающих правом на льготу по налогу с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения.

7 Каков порядок уплаты налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения?

Задания для индивидуальной работы

1 История возникновения налогов на наследование и дарение имущества.

2 Практика взимания налога на наследство и дарение в зарубежных странах.

3 Способы оптимизации налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения.

Задачи

1 Налоговый орган получил от нотариуса сведения о том, что наследство открыто наследником первой очереди, совместно проживающим с наследодателем. Стоимость наследуемого имущества составила 250000 рублей (квартира стоимостью 160000 рублей и машина – 90000 рублей). Исчислить сумму налога, переходящего в порядке наследования, подлежащую уплате данным гражданином.

2 В апреле гражданин – инвалид второй группы, не состоящий в родственных отношениях с наследодателем, получил в порядке наследования одновременно квартиру стоимостью 210000 рублей и машину стоимостью 80000 рублей. Требуется определить сумму налога с имущества, переходящего в порядке наследования.

3 Гражданин получил в апреле текущего года свидетельство на право наследования дачи и дома умершего брата. Стоимость (на день открытия наследства) дома составила 66000 рублей, дачи – 17000 рублей. Исчислить сумму налога с имущества, переходящего в порядке наследования.

4 В течение года физическое лицо от одного и того же дарителя, не состоящего с ним в родственных отношениях, по договору дарения получило три подарка: в январе – на сумму 16000 рублей; в феврале – на сумму 30000 рублей; в июне – на сумму 39000 рублей. Определить сумму налога с имущества, переходящего в порядке дарения

5 Супруг подарил жене и сыну в совместную собственность квартиру стоимостью 210000 рублей. Совместно супруги не проживают. Требуется рассчитать сумму налога с имущества, переходящего в порядке дарения для этих граждан.

6 В текущем году гражданину в порядке наследования перешло имущество от умершего дяди. Имущество состоит из приватизированной квартиры (оценка которой составляет 193000 рублей) и машины (оценка – 85000 рублей) Определить сумму налога с имущества, переходящего в порядке наследования.

2.2.3 Транспортный налог, взимаемый с физических лиц

План занятия

1 Экономическая сущность и назначение транспортного налога.

2 Государственная регистрация транспортных средств.

3 Плательщики транспортного налога.

4 Объект обложения транспортным налогом.

5 Ставки налога, льготы по транспортному налогу.

4 Порядок исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.

При рассмотрении темы необходимо показать экономическую сущность и назначение транспортного налога. Учитывая, что в рамках проводимой работы над второй частью Налогового кодекса Российской Федерации с учетом положений ст. 14 Налогового кодекса Российской Федерации и в целях

совершенствования системы финансирования дорожного хозяйства на территории России 24 июня 2002 года был принят Федеральный Закон № 110 «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах», отразить основные изменения в элементах транспортного налога, дать характеристику названным элементам.

Целесообразно отразить условия, при которых лицо может быть признано плательщиком со ссылкой на соответствующие нормативные акты, документы, подтверждающие приобретение транспортных средств и передачу их на основании доверенности. Опираясь на действующее законодательство, следует определить объект налогообложения, отличия с ранее действующими законами.

Необходимо показать особенности определения налоговой базы в зависимости от объекта обложения. Следует обратить внимание на установление налоговых ставок по налогу, порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Каким законодательным актом регулируется взимание транспортного налога на территории Российской Федерации?

2 Назовите плательщиков транспортного налога.

3 Что является объектом налогообложения по данному налогу?

4 Какие органы осуществляют государственную регистрацию и в связи с этим обязаны предоставлять сведения в налоговые органы для исчисления данного налога?

5 В зависимости от каких показателей устанавливаются ставки транспортного налога?

6 Как изменились ставки по сравнению с действовавшим ранее законодательством в области налогообложения транспорта?

7 Каков порядок уплаты транспортного налога?

Задания для индивидуальной работы

1 Сравнительный анализ законодательства по транспортному налогу до и после принятия соответствующей главы Налогового кодекса Российской Федерации.

2 Спорные вопросы исчисления и уплаты транспортного налога.

Задачи

1 Гражданин Петров в марте 2003 года приобрел и зарегистрировал в ГИБДД автомобиль ВАЗ 2106 с мощностью двигателя 70 лошадиных сил. В феврале 2004 года автомобиль был продан и снят с регистрации. Рассчитать транспортный налог и указать срок уплаты. Ставки в Оренбургской области по легковым автомобилям с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил – 3 рубля с каждой лошадиной силы.

2 Физическое лицо зарегистрировало грузовой автомобиль с мощностью двигателя 110,33 киловатт в органах ГИБДД 15 января 2004 года и сняло его с

учета 29 марта 2004 года в связи с реализацией. Рассчитать сумму транспортного налога и указать срок уплаты.

3 Физическое лицо приобрело в марте 2004 года грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 лошадиных сил. До конца года транспортное средство не было зарегистрировано. Рассчитать сумму транспортного налога и указать срок уплаты.

4 Грузовой автомобиль имеет мощность двигателя 150 лошадиных сил. 5 мая 2004 года физическим лицом заменен и зарегистрирован двигатель. Мощность нового двигателя транспортного средства составила 200 лошадиных сил. Законом Оренбургской области установлена ставка транспортного налога для данных категорий транспортных средств: 24 рублей и 30 рублей за лошадиную силу соответственно. Рассчитать сумму транспортного налога и указать срок уплаты.

2.2.4 Земельный налог, взимаемый с физических лиц

План занятия

- 1 Экономическая сущность и назначение земельного налога.
- 2 Налогоплательщики земельного налога.
- 3 Объекты обложения земельным налогом.
- 4 Ставки земельного налога.
- 5 Льготы по земельному налогу.
- 6 Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

Целесообразно определить назначение земельного налога, отразив какая функция налога превалирует при взимании в бюджет земельного налога. Следует показать, достижению каких целей способствует взимание земельного налога.

Опираясь на нормативные документы, регулирующие взимание земельного налога, охарактеризовать элементы земельного налога. Необходимо выделить факторы, определяющие дифференциацию ставок земельного налога. Следует провести анализ динамики поступлений земельного налога, как в абсолютном, так и в относительном выражении за ряд лет. Следует рассмотреть порядок исчисления и уплаты, обратив внимание при этом на изменения законодательства о налогах и сборах с 1.01.2005 года.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 В соответствии с каким нормативным актом регулируется взимание земельного налога?
- 2 Какие существуют формы платы за землю?
- 3 Назовите льготные категории плательщиков по земельному налогу.
- 4 От каких факторов зависят ставки земельного налога?
- 5 Каким образом происходит исчисление и уплата земельного налога?

Задания для индивидуальной работы

- 1 Спорные вопросы исчисления и уплаты земельного налога.

2 Анализ результатов эксперимента по введению налога на недвижимость на территории Российской Федерации.

3 Перспективы имущественного налогообложения физических лиц в Российской Федерации.

Задачи

1 В селе выделен участок площадью 600 квадратных метров для постройки производственного цеха. Сельский орган власти местного самоуправления установил повышающий коэффициент к ставке за благоприятные условия размещения 1,5. Ставка налога равна 10,5 рублей за квадратный метр. Рассчитать сумму земельного налога и указать срок уплаты.

2 Исчислить сумму земельного налога для гражданки за отчетный год, имеющей земельный участок площадью 150 квадратных метров (ставка 7 рублей 20 копеек за квадратный метр), определить срок вручения налогового уведомления и уплаты земельного налога.

2.3 Платежи пошлинного характера, взимаемые с физических лиц

2.3.1 Государственная пошлина

План занятия

1 Понятие, виды и принципы взимания государственной пошлины.

2 Объекты взимания государственной пошлины.

3 Размеры государственной пошлины.

4 Граждане, освобождаемые от уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции. Льготы по уплате государственной пошлины в органах, совершающих нотариальные действия и в органах, осуществляющих государственную регистрацию актов гражданского состояния.

5 Порядок возврата государственной пошлины.

Определяя экономическое содержание государственной пошлины, необходимо показать ее место и роль в налоговой системе Российской Федерации. Следует отразить, в соответствии с какими нормативными документами с учетом изменений налогового законодательства осуществляется порядок взимания государственной пошлины.

Определив принципы взимания государственной пошлины, рекомендуется выделить объекты взимания государственной пошлины. Целесообразно обратить внимание на факторы, которые необходимо учитывать при определении размеров государственной пошлины и при установлении льгот по ее уплате.

Отразив порядок уплаты государственной пошлины, следует рассмотреть случаи и порядок возврата из бюджета государственной пошлины.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 В каких случаях возникает необходимость уплаты государственной пошлины?

2 Оказание каких услуг требует уплаты государственной пошлины?

3 При выдаче каких документов требуется уплата государственной пошлины?

4 От чего зависит размер государственной пошлины?

5 Назовите случаи, в которых физические лица освобождаются от уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции.

6 Какие установлены льготы по уплате государственной пошлины в органах, совершающих нотариальные действия и в органах, осуществляющих государственную регистрацию актов гражданского состояния?

7 В каких случаях государственная пошлина подлежит возврату из бюджета?

8 Каков порядок возврата государственной пошлины?

Задания для индивидуальной работы

1 Анализ поступлений государственной пошлины в федеральный бюджет за ряд лет.

2 Сложные вопросы исчисления и уплаты государственной пошлины.

Задачи

1 Нотариусом выдано свидетельство о праве на наследование квартиры стоимостью 900000 рублей. Определите сумму государственной пошлины, подлежащей уплате.

2 Органом записи актов гражданского состояния зарегистрирован брак между Петровым Л. и Филатовой С. Определите сумму государственной пошлины, подлежащей уплате данными гражданами.

3 Нотариусом удостоверена доверенность на право пользования и распоряжения транспортным средством сыну гражданина Потапова П. Определите сумму государственной пошлины, подлежащей уплате.

2.3.2 Таможенная пошлина

План занятия

1 Понятие таможенной пошлины.

2 Нормативные документы, регулирующие порядок взимания таможенной пошлины.

3 Объекты взимания таможенной пошлины.

4 Льготы по таможенным пошлинам.

5 Порядок и сроки уплаты таможенных пошлин.

Определив понятие таможенной пошлины, необходимо обратить внимание на роль и место таможенной пошлины в налоговой системе Российской Федерации, на реализацию функций налога при взимании данного платежа.

Правовые аспекты регулирования взимания таможенной пошлины следует изложить, опираясь на законодательство, действующее в настоящее время, при этом необходимо определить основные характеристики таможенной пошлины.

Отразив понятие таможенной стоимости товара, необходимо указать методы ее определения. Немаловажно показать классификацию таможенных пошлин – ввозных и вывозных. Целесообразно рассмотреть льготы по таможенным пошлинам и виды таможенных режимов.

Особое внимание следует уделить видам применяемых ставок и принципам их построения, порядку и срокам уплаты таможенных пошлин.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Перечислите нормативные документы, регулирующие порядок взимания таможенной пошлины.

2 Что является объектом взимания таможенной пошлины?

3 Какие существуют льготы по уплате таможенной пошлины?

4 Каков порядок уплаты таможенных пошлин?

5 Перечислите сроки уплаты таможенных пошлин.

Задания для индивидуальной работы

1 Экономическое содержание и значение таможенных пошлин.

2 Анализ поступлений таможенных пошлин в федеральный бюджет за ряд лет.

3 Сложные вопросы исчисления и уплаты таможенных пошлин.

Задачи

1 Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар. Код товара по ТН ВЭД – 80001100000. Таможенная стоимость товара – 75 000 долларов США. Ставка ввозной таможенной пошлины – 5 %, но не менее 0,2 евро за кг. Количество товара – 1000 кг. Курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара - 31,09 рублей за доллар США. Курс евро – 33,9 рублей за евро. Определите сумму таможенной пошлины, подлежащей уплате.

2 Декларируется вывозимый из Российской Федерации товар. Код товара по ТН ВЭД – 310210. Таможенная стоимость товара – 25000 долларов США. Ставка вывозной таможенной пошлины – 5 %, но не менее 4 евро за 1000 кг. Количество товара – 500000 кг. Курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, - 31,09 рублей за доллар США. Курс евро – 33,9 рублей за евро. Определите сумму таможенной пошлины, подлежащей уплате.

3 Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии товара, ввозимого в Россию из Великобритании. Код товара по ТН ВЭД – 0902200000. Таможенная стоимость данной партии – 10000 долларов США. Декларант представил сертификат о происхождении товара, в котором в качестве страны происхождения определена Великобритания. Базовая ставка – 5 %. Определите сумму таможенной пошлины, подлежащей уплате.

3 Налогообложение физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью

3.1 Системы налогообложения физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность

3.1.1 Традиционная система налогообложения физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица

План занятия

1 Понятие индивидуального предпринимателя.

2 Виды налогов и сборов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями.

3 Порядок учета в налоговых органах.

4 Особенности исчисления и уплаты налога на доходы, таможенных платежей, единого социального налога, налога на добавленную стоимость.

Опираясь на нормативные документы, необходимо дать определения субъектов малого предпринимательства, в том числе индивидуальных предпринимателей. Особое внимание следует уделить порядку государственной регистрации, лицензированию отдельных видов деятельности и ответственности предпринимателей за нарушение законодательства по вопросам регистрации и лицензирования.

Отражая вопросы налогообложения лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, необходимо определить статус плательщика – индивидуального предпринимателя. Определив, какие существуют системы налогообложения индивидуальных предпринимателей, необходимо выделить виды и особенности исчисления и уплаты налога на доходы, таможенных платежей, единого социального налога, налога на добавленную стоимость и других.

Целесообразно уделить внимание составу и порядку признания расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Дайте понятие индивидуальной предпринимательской деятельности без образования юридического лица.

2 Какие налоги и сборы уплачивают индивидуальные предприниматели при применении традиционной системы налогообложения?

3 Какие расходы индивидуального предпринимателя могут приниматься к вычету при определении налоговой базы?

4 Какие сведения должны отражаться в налоговой декларации? В какие сроки должен быть представлен этот документ?

5 В какие сроки уплачиваются авансовые платежи по налогу на доходы индивидуальными предпринимателями?

6 Каким образом рассчитываются авансовые платежи по налогу на доходы?

7 В каких случаях индивидуальный предприниматель может воспользоваться профессиональным налоговым вычетом по налогу на доходы физических лиц? В каких размерах может быть предоставлен данный вычет?

8 Какие существуют особенности уплаты предпринимателями единого социального налога, налога на добавленную стоимость?

Задания для индивидуальной работы

1 Оценка изменения динамики количества физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в Оренбургской области и Российской Федерации.

2 Преимущества и недостатки традиционной системы налогообложения индивидуальных предпринимателей.

Задачи

1 Гражданин занимается предпринимательской деятельностью с 1 января текущего года. Расходы первого месяца работы составили 13000 рублей, доходы – 19000 рублей. Фактически в течение года предприниматель получал ежемесячно доход в размере 8000 рублей. В текущем году на обучение дочери (студентки дневного отделения) гражданин потратил 22000 рублей. Требуется: исчислить авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц на текущий год; сделать перерасчет на основании представленных предпринимателем по окончании года налоговой декларации и заявлений на предоставление стандартных и социальных вычетов (с приложением подтверждающих документов).

2 Гражданин осуществляет предпринимательскую деятельность с февраля текущего года. В декларации о предполагаемых доходах он указал доход в сумме 200 тысяч рублей (предполагаемые расходы 120 тысяч рублей). По истечении налогового периода сумма фактически полученного дохода за минусом документально подтвержденных расходов составила 107 тысяч рублей. Рассчитать суммы авансовых платежей единого социального налога на текущий год. Сделать перерасчет налога по фактически полученным доходам.

3 Гражданин осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица с августа текущего года. В декларации о предполагаемых доходах он указал доход в сумме 70 тысяч рублей (предполагаемые расходы – 43 тысяч рублей). По истечении налогового периода сумма фактически полученного дохода за минусом документально подтвержденных расходов составила 93 тысяч рублей. Рассчитать суммы авансовых платежей единого социального налога на текущий год. Сделать перерасчет, указать срок предоставления декларации.

4 Гражданин осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. В предыдущем году им был получен доход в

сумме 192 тысячи рублей (документально подтвержденные расходы предпринимателя составили 64 тысячи рублей) Рассчитать суммы авансовых платежей единого социального налога на текущий год, распределить по датам уплаты и указать суммы, подлежащие зачислению в каждый конкретный фонд.

5 Гражданин осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. В предыдущем году им был получен доход в сумме 64 тысяч рублей. В период с января по июль текущего года (включительно) предпринимателем был получен доход в сумме 320 тысяч рублей (документально подтвержденные расходы составили 130 тысяч рублей). Рассчитать сумму авансовых платежей единого социального налога на текущий год. Произвести перерасчет сумм авансовых платежей налога на текущий год на основании фактических данных и распределить их по не наступившим срокам уплаты.

6 Гражданин осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица с 1 марта текущего года. В декларации о предполагаемых доходах он указал доход в сумме 67 тысяч рублей. Рассчитать суммы авансовых платежей по единому социальному взносу и сделать перерасчет, если фактически полученный доход составил 80 тысяч рублей.

3.1.2 Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности для индивидуальных предпринимателей

План занятия

1 Значение специальных налоговых режимов налогообложения индивидуальных предпринимателей для развития малого бизнеса в России.

2 Особенности перехода индивидуальных предпринимателей на упрощенную систему налогообложения.

3 Объект налогообложения.

4 Порядок определения налоговой базы.

5 Порядок уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения.

Рассматривая виды и значение специальных налоговых режимов налогообложения индивидуальных предпринимателей для развития малого бизнеса в Российской Федерации, необходимо уделить внимание значению упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности для индивидуальных предпринимателей. Опираясь на нормативную базу, регулирующую данный специальный налоговый режим, необходимо обратить внимание на особенности перехода на индивидуальных предпринимателей на упрощенную систему налогообложения.

Следует провести сравнение объекта налогообложения, формирования налоговой базы ранее действующего законодательства и соответствующей главы Налогового кодекса Российской Федерации.

Особое внимание следует уделить выбору объекта налогообложения и необходимости расчета минимального налога, налоговому учету, а также порядку уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Каково значение специальных режимов налогообложения индивидуальных предпринимателей?

2 Какие граждане не вправе применять упрощенную систему налогообложения?

3 Поясните порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

4 Какой показатель может выбрать налогоплательщик в качестве объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения?

5 Какие расходы могут уменьшать доходы налогоплательщика при выборе соответствующего объекта налогообложения?

6 Что такое минимальный налог? В каких случаях он уплачивается и как рассчитывается?

7 Какие существуют сроки предоставления налоговых деклараций при применении упрощенной системы налогообложения и сроки уплаты налога?

Задания для индивидуальной работы

1 Порядок признания доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для индивидуальных предпринимателей.

2 Позитивные и негативные моменты главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Задачи

1 Индивидуальный предприниматель получил доход 6 миллионов рублей, расходы составили 3,5 миллиона рублей. Определить какой объект налогообложения по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности выгоден для индивидуального предпринимателя.

2 Индивидуальный предприниматель без образования юридического лица является субъектом налогообложения по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности, при этом доход составил 10 миллионов рублей. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

3 Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения (объектом являются доходы). За квартал получил следующие доходы: доходы от реализации товаров в сумме 1500000 рублей, доходы от сдачи имущества в аренду в сумме 100000 рублей. В этот же период был получен кредит в сумме 160000 рублей. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

4 С 1.01.2004 года индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения (объектом являются доходы). В 1 квартале 2004 года на банковский счет предпринимателя были перечислены

160000 рублей за проданные товары, а также 5000 рублей – долг по договору займа. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

5 По итогам 2004 года предпринимателем получены доходы в сумме 360000 рублей и понесены расходы в сумме 345000 рублей. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

6 По итогам 2004 года предпринимателем получены доходы в сумме 900000 рублей и понесены расходы в сумме 1100000 рублей. По итогам 2005 года предпринимателем получены доходы в сумме 1300000 рублей и понесены расходы в сумме 800000 рублей. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет в 2004 и 2005 годах.

7 По итогам отчетного периода предпринимателем начислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 5000 рублей, на обязательное пенсионное страхование направлено 2800 рублей. Определите сумму платежа за квартал.

3.1.3 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

План занятия

1 Экономическая сущность единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

2 Виды деятельности, переводимые на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

3 Понятия вмененного дохода, базовой доходности, корректирующих коэффициентов.

4 Объект налогообложения, налоговая база и ставка единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

5 Особенности исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

6 Порядок ведения учета и отчетности.

Рассматривая систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, необходимо обратить внимание на экономическую сущность единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Опираясь на нормативную базу по единому налогу на вмененный доход, следует отразить виды предпринимательской деятельности, по которым правомерно применение данной системы налогообложения.

Следует дать определение вмененного дохода, базовой доходности, корректирующих коэффициентов базовой доходности. Необходимо показать уплату каких налогов для индивидуальных предпринимателей заменяет уплата единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Ссылаясь на правовое регулирование целесообразно охарактеризовать элементы налога и отразить особенности исчисления единого налога на

вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также изменения законодательства, вступившие в действие с 1.01.2005 года

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 В чем заключается экономическая необходимость введения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

2 В чем состоит принципиальное отличие единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности от общепринятой системы налогообложения?

3 Что такое вмененный доход? Что такое базовая доходность?

4 Какие виды деятельности подпадают под налогообложение единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

5 Дайте характеристику корректирующим коэффициентам, применяемым при расчете налога.

6 Каким документом подтверждается факт уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

Задания для индивидуальной работы

1 Преимущества действующей системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по сравнению с ранее принятой.

2 Сложные вопросы исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Задачи

1 Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, если магазин розничной торговли продуктами имеет торговую площадь 520 квадратных метров.

2 Определите общую сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за второй квартал текущего года, если индивидуальный предприниматель владеет двумя павильонами для розничной торговли. Павильон 1 имеет торговую площадь 17 квадратных метров и принадлежит владельцу с 2003 года, а павильон 2 площадью 35 квадратных метров приобретен 30 июня 2004 года.

3 Вмененный доход предпринимателя за 2 квартал текущего года составил 170 тысяч рублей. Фактически уплачено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых осуществлением предпринимательской деятельности, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, за 2 квартал предыдущего года составила 17 тысяч рублей. Фактически выплачено работникам пособий по временной нетрудоспособности составила 8 тысяч рублей. Определить сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2 квартал.

4 Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по ремонту часов (бытовые услуги населению в регионе переведены на уплату единого налога на

вмененный доход для отдельных видов деятельности), помимо этого занимается оптовой торговлей часами. У предпринимателя 4 человека ремонтируют часы и 16 человек заняты в торговле, административно-технический персонал состоит из самого предпринимателя и главного бухгалтера, кроме того, у него работает охранник. Определить сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за квартал.

5 У индивидуального предпринимателя, оказывающего транспортные услуги по перевозке пассажиров, было задействовано в налоговый период 3 автомобиля. Размер выплат и вознаграждений работникам составил 9000 рублей. Рассчитать сумму единого налога на временный доход за квартал, если значения коэффициентов $K_1=1$, $K_2=1$, $K_3=1,17$.

3.1.4 Единый сельскохозяйственный налог, взимаемый с индивидуальных предпринимателей

План занятия

1 Экономическое содержание единого сельскохозяйственного налога и его место в налоговой системе Российской Федерации.

2 Объект налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу.

3 Налоговая база и ставка единого сельскохозяйственного налога.

4 Особенности исчисления и уплаты налога в бюджет.

Рассматривая систему налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога, необходимо обратить внимание на экономическое содержание. Опираясь на главу 26.1 Налогового кодекса Российской Федерации необходимо определить объект налогообложения, налоговую базу и ставку единого сельскохозяйственного налога.

Целесообразно выделить ограничения, не позволяющие индивидуальным предпринимателям перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога. Следует определить уплату каких налогов заменяет уплата единого сельскохозяйственного налога.

При рассмотрении налоговой базы по налогу, необходимо конкретизировать расходы, учитываемые для исчисления единого сельскохозяйственного налога. Элементы налога следует изложить на законодательство, действующее до и после 1.01.2004 года. Определив сроки уплаты, необходимо обратить внимание на пропорции распределения сумм налога между бюджетами разных уровней и государственными внебюджетными фондами.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 В чем заключается экономическое содержание единого сельскохозяйственного налога.

2 Что является объектом обложения по единому сельскохозяйственному налогу?

3 Каков механизм исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?

4 Что изменилось с принятием соответствующей главы Налогового кодекса Российской Федерации по сравнению с ранее действующим законодательством?

5 В какие бюджеты зачисляется единый сельскохозяйственный налог?

Задания для индивидуальной работы

1 Преимущества и недостатки единого сельскохозяйственного налога в налоговой системе Российской Федерации.

2 Основные проблемы исчисления единого сельскохозяйственного налога.

Задачи

1 Налогоплательщиком по итогам 2004 года получены доходы в сумме 850000 рублей, расходы за указанный налоговый период составили 770000 рублей. Определите сумму единого сельскохозяйственного налога.

2 Индивидуальный предприниматель по итогам 2004 года получил доходы в размере 580000 рублей, а также понес расходы в размере 470000 рублей. И имеет сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода в размере 29000 рублей. Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога.

3 Индивидуальным предпринимателем по итогам 2004 года получено доходов в сумме 987000 рублей, понесены расходы в сумме 753000 рублей. По итогам предыдущего налогового периода имеется убыток в сумме 124000 рублей. Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога за 2004 год.

4 У индивидуального предпринимателя сумма полученного дохода за налоговый период в расчете на сопоставимый по кадастровой стоимости одного гектара сельскохозяйственных угодий превысила ее кадастровую стоимость. Будет ли повышаться налоговая ставка и на какой период?

3.1.5 Налог на игорный бизнес, взимаемый с индивидуальных предпринимателей

План занятия

1 Экономическое содержание налога на игорный бизнес и его место в налоговой системе Российской Федерации.

2 Объект налогообложения по налогу на игорный бизнес.

3 Налоговая база и ставка налога на игорный бизнес.

4 Особенности исчисления и уплаты налога в бюджет.

Изучение данной темы необходимо начать с отражения экономического содержания налога на игорный бизнес и места налога в налоговой системе России. Опираясь на главу 29 Налогового кодекса Российской Федерации необходимо дать характеристику элементам налога.

Необходимо показать основные изменения, произошедшие в механизме исчисления и уплаты налога в действующем законодательстве по сравнению с ранее принятым Законом. Следует дать определения и понятия, используемые для исчисления налога на игорный бизнес.

Отражая элементы налога, особое внимание необходимо уделить определению объектов налогообложения. Опираясь на законодательство Оренбургской области, следует проследить особенности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес в бюджет.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

- 1 В чем заключается экономическое содержание налога на игорный бизнес?
- 2 Какое место в налоговой системе Российской Федерации занимает данный налог?
- 3 Дайте характеристику элементам налога на игорный бизнес.
- 4 Что такое игорный бизнес, игровой стол, игровое поле, игровой автомат?
- 5 Какую ответственность несет индивидуальный предприниматель за несвоевременную регистрацию объектов налогообложения?
- 6 В чем заключаются особенности исчисления и уплаты налога в бюджет?

Задания для индивидуальной работы

- 1 Изменения правового регулирования взимания налога на игорный бизнес.
- 2 Проблемы исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.

Задачи

1 В марте 2004 г. налогоплательщик на территории игрового заведения содержал 20 игровых столов, 10 игровых автоматов, 15 касс тотализаторов, 5 касс букмекерских контор. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, если законодательными органами власти субъектов Российской Федерации не установлены конкретные ставки налога, укажите срок уплаты.

2 Налогоплательщик в своем игровом заведении имеет 7 игровых столов, 5 игровых автоматов, 10 касс букмекерских контор. При этом 4 апреля 2004г. он купил 3 игровых автомата и 17 мая – 3 кассы букмекерских контор. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, если законодательными органами власти субъектов Российской Федерации не установлены конкретные ставки налога и укажите срок уплаты.

3 Налогоплательщик имеет 7 игровых автоматов, 35 игровых столов. 16 апреля текущего года он купил 20 игровых автоматов, 20 апреля продал 3 игровых стола. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, если законодательными органами власти субъектов Российской Федерации не установлены конкретные ставки налога и укажите срок уплаты.

3.2 Особенности налогообложения лиц, занимающихся частной практикой

План занятия

1 Виды налогов, уплачиваемых лицами, занимающимися частной практикой.

2 Особенности исчисления и уплаты налогов.

3 Порядок учета в налоговых органах.

4 Декларирование доходов.

Изучение данной темы необходимо начать с определения лиц, занимающихся частной практикой. Следует обратить внимание на виды деятельности лиц, занимающихся частной практикой, являющиеся и не являющиеся предпринимательской деятельностью.

Ссылаясь на нормативные документы необходимо выделить особенности исчисления и уплаты таких налогов, как налог на доходы физических лиц, единый социальный налог и т.д. Целесообразно показать особенности применяемых систем налогообложения для лиц, занимающихся частной практикой, а также порядок учета в налоговых органах

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Кто относится к лицам, занимающимся частной практикой?

2 В чем заключаются особенности налогообложения физических лиц, занимающихся частной практикой?

3 Обоснуйте правомерность применения специальных налоговых режимов физическими лицами, занимающимися частной практикой?

4 Каков порядок учета в налоговых органах?

5 Какие особенности декларирования доходов лиц, занимающихся частной практикой?

Задания для индивидуальной работы

1 Вопросы регистрации лиц, занимающихся частной практикой, в налоговых органах.

2 Характерные налоговые правонарушения, совершаемые лицами, занимающимися частной практикой.

4 Экзаменационные вопросы

4.1 Состав и экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.

4.2 Правовые основы налогообложения физических лиц в Российской Федерации.

4.3 Общие принципы налогообложения доходов физических лиц.

4.4 Экономическое и социальное значение налога на доходы физических лиц.

4.5 Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект обложения, принципы определения налоговой базы по налогу.

4.6 Особенности налогообложения доходов физических лиц, полученных в натуральной форме.

4.7 Доходы физических лиц, освобождаемые от налогообложения.

4.8 Особенности налогообложения доходов физических лиц, полученных в форме материальной выгоды.

4.9 Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.

4.10 Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.

4.11 Имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.

4.12 Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.

4.13 Особенности налогообложения доходов по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

4.14 Особенности налогообложения доходов по доходам, полученным от долевого участия в деятельности организации.

4.15 Особенности налогообложения доходов по операциям с ценными бумагами.

4.16 Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

4.17 Особенности налогообложения граждан, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

4.18 Экономическая сущность имущественных налогов, взимаемых с физических лиц.

4.19 Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

4.20 Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения: плательщики, объект, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

4.21 Транспортный налог: плательщики, объект, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты

4.22 Земельный налог: плательщики, объект, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

4.23 Платежи пошлинного характера, взимаемые с физических лиц: виды, экономическое значение, принципы взимания, законодательное регулирование.

4.24 Государственная пошлина: объекты взимания, льготы, порядок и сроки уплаты и возврата из бюджета.

4.25 Таможенные пошлины, уплачиваемые физическими лицами.

4.26 Традиционная система налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

4.27 Упрощенная система налогообложения индивидуальных предпринимателей.

4.28 Система налогообложения индивидуальных предпринимателей в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

4.29 Особенности исчисления и уплаты единого социального налога индивидуальными предпринимателями.

4.30 Особенности налогообложения лиц, занимающихся частной практикой.

4.31 Особенности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес индивидуальными предпринимателями.

4.32 Особенности исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога индивидуальными предпринимателями.

4.33 Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц. Порядок уплаты налога.

4.34 Реализация принципов налогообложения при построении системы налогообложения физических лиц в Российской Федерации.

4.35 Физическое лицо как субъект налоговых отношений.

5 Литература, рекомендуемая для изучения тем

5.1 Общая характеристика современной системы налогообложения физических лиц

5.1.1 Российская Федерация. Конституция (1993). Конституция Российской Федерации [Текст]: официальный текст. – М.: Юрайт, 2002. – (Серия «Российское Федеральное законодательство»). – 48 с.

5.1.2 Перов, А.В., Толкушкин, А.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / А.В.Перов, А.В.Толкушкин - М.: Юрайт, 2003. - 635 с.

5.1.3 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст]: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – Изд. 5-е, доп. и перераб. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003. – 544 с.

5.1.4 Евстигнеев, Е.Н. Основы налогообложения и налогового законодательства [Текст]: / Е.Н. Евстигнеев. – СПб.: Питер, 2004. – 224 с.

5.1.5 Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2001. – 256 с.

5.1.6 Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / Т.Ф. Юткина. – М: Юнити, 2000.

5.1.7 Романовский, М.В., Врублевская, О.В. Налоги и налогообложение [Текст]: / М.В.Романовский, О.В.Врублевская; под ред. М.В. Романовского, О.В.Врублевской. - СПб.: Питер, 2001.- 544 с.

5.1.8 Александров, И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран [Текст]: / И.М.Александров. – М.: Бератор-Пресс, 2002. - 192 с.

5.1.9 Черник, Д.Г. Налоги [Текст]: учебник для вузов / Д.Г. Черник. - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 656 с.

5.1.10 Пушкарева, В.М. История финансовой мысли и политики налогов [Текст]: учебное пособие / В.М. Пушкарева. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 256 с.

5.1.11 Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение [Текст]: курс лекций / Н.В. Миляков. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 301 с.

5.1.12 Уваров, С.А. Все налоги России. Комментарий [Текст]: / С.А. Уваров - М.: Экзамен, 2003. - 432 с.

5.1.13 Пепеляев, С.Г. Налоговое право [Текст]: учебник / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Юристъ, 2004. – 591 с.

5.1.14 Козырин, А.Н. Система налогов и сборов России [Текст]: / Под ред. А. Н. Козырина. - СПб.: Питер, 2004. – 264 с.

5.1.15 Из истории подоходного налога и налога на прибыль [Текст] / М.Б. Буланже // Налоговый Вестник. - 1998. - № 6. - С.147 – 150.

5.1.16 Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени [Текст] / А.В. Демин // Налоговый вестник. – 2004. - № 1. – С. 3.

5.2 Особенности налогообложения физических лиц в Российской Федерации и развитых странах

5.2.1 Пушкарева, В.М. История финансовой мысли и политики налогов [Текст]: учебное пособие / В.М. Пушкарева. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 256 с.

5.2.2 Черник, Д.Г. Налоги [Текст]: учебник для вузов / Д.Г. Черник. - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 656 с.

5.2.3 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст]: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – Изд. 5-е, доп. и перераб. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003. – 544 с.

5.2.4 Горбунова, О.Н., Грачева, Е.Ю. Финансовое право [Текст]: учебник / О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева. – М.: Проспект, 2004. – 536 с.

5.2.5 Козырин, А.Н. Налоговое право зарубежных стран: вопросы теории и практики [Текст] / А.Н. Козырин. - М.: Проспект, 1999. – 456 с.

5.2.6 Фомина, О.А. Источники налогового права зарубежных стран [Текст]: учебник для вузов / О.А. Фомина. – М.: Проспект, 1999. – 373 с.

5.2.7 Тютюрюков, Н. Н. Налоги зарубежных стран: США и Европа [Текст] / Н. Н. Тютюрюков. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 236 с.

5.2.8 Романовский, М.В., Врублевская, О.В. Налоги и налогообложение [Текст]: / М.В.Романовский, О.В.Врублевская; под ред. М.В. Романовского, О.В.Врублевской. - СПб.: Питер, 2001.- 544 с.

5.2.9 Вылкова, Е.С. Налогообложение организаций и физических лиц [Текст]: учеб. - практич. пособие / Е.С. Вылкова. - СПб.: Сентябрь, 2002. – 218 с.

5.2.10 Налог на доходы физических лиц: как законно уменьшить сумму подоходного налога [Текст]. – М.: Информцентр XXI века, 2004. – 240 с.

5.2.11 Справедливость как основной принцип налогообложения [Текст] / А.В. Брызгалин // Финансы. - 1997. - № 8. - С. 28 – 29.

5.2.12 Оптимизация налогообложения с целью обеспечения социальной справедливости [Текст] / Н.Н. Потрубач, Л.Э. Гаджиева // Социально-экономические знания. - 2001. - № 5 - С. 26 – 34.

5.2.13 Из истории подоходного налога и налога на прибыль [Текст] / М.Б. Буланже // Налоговый Вестник. - 1998. - № 6. - С. 147 – 150.

5.2.14 Тенденции развития налоговых систем в зарубежных странах [Текст] / В.Г. Князев // Налоговый Вестник. - 1998. - № 9. - С. 54 – 57.

5.2.15 Химичева, Н.И. Финансовое право [Текст]: учебное пособие / Н.И. Химичева. – Изд. 3-е, перераб. и доп. – М.: Юрист, 2003. – 749 с.

5.2.16 Налог на личные доходы: опыт развитых стран [Текст] / С.М. Никитин // МЭ и МО. – 2001. - № 7. – С. 64 – 69.

5.3 Налогообложение доходов физических лиц

5.3.1 Российская Федерация. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Текст]: части первая и вторая; комментарии. - М.: Норма, 2004. – 682 с.

5.3.2 Незамайкин, В.Н., Юрзинова, И.Л. Налогообложение юридических и физических лиц [Текст]: учебное пособие / В.Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова – М.: Экзамен, 2004. – 448 с.

5.3.3 Сравнительный обзор отдельных положений законодательства о налогообложении доходов физических лиц до и после 1 января 2001 года [Текст] / Г.Р. Вафина // Налоговый Вестник. - 2001. - № 3. - С. 9.

5.3.4 Налоговое резидентство физических лиц [Текст] / С.Г. Пепеляев // Ваш налоговый адвокат. - 2001. - № 1. - С. 25 – 33.

5.3.5 Порядок предоставления социальных налоговых вычетов за 2003 год [Текст] / С.А. Колобов // Налоговая политика и практика. - 2004. - № 3. - С.19 – 21.

5.3.6 Порядок предоставления имущественного налогового вычета в связи с новым строительством либо приобретением жилого дома или квартиры [Текст] / В. М. Акимова // Налоговая политика и практика. - 2004. - № 4. - С. 36 – 39.

5.3.7 Подоходное налогообложение физических лиц в свете современной налоговой политики и мировой практике применения НДФЛ [Текст] / М.П. Сокол // Налоговый Вестник. – 2004. - № 1. - С. 29 – 36.

5.3.8 Анализ поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц в 2003 году [Текст] / М.П. Сокол, В.М. Акимова // Налоговая политика и практика. - 2004. - № 3. - С. 16 – 19.

5.3.9 Двойная ответственность налоговых агентов в случае не перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц [Текст] / М.В. Аракелова // Аудиторские ведомости. - 2003. - № 1. - С. 19 – 23.

5.3.10 Проблемы налогообложения доходов физических лиц с точки зрения налоговых агентов [Текст] / Е.Е.Смирнова // Налоговый Вестник. - 2001. - № 9. - С. 25.

5.3.11 О применении ответственности к налоговым агентам [Текст] / Л.А. Короткова // Налоговый Вестник. - 2002. - № 2. – С. 194.

5.3.12 О налоге на доходы физических лиц [Текст] / О.В. Медведева // Финансы. – 2003. - № 8. - С. 34 – 37.

5.3.13 Оценка результатов реформы подоходного налога в Российской Федерации [Текст] / С. Синельников-Мурылев, П. Кадочников, П. Баткибеков, Д. Некипелов // Вопросы экономики. – 2003. - № 6. – С. 61 – 75.

5.3.14 Как получить миллион? Об имущественном налоговом вычете при приобретении жилья [Текст] / А.А. Лапина, Т.А. Демишева, Л.Л. Фомичева // Налоговые споры. – 2004. - № 2. – С. 36.

5.3.15 О соотношении норм налогового и таможенного законодательства [Текст] / И.И. Воронин // Налоговый вестник. – 2004. - № 8. – С. 30.

5.3.16 Стандартные налоговые вычеты [Текст] / И. И. Воронин // Налоговый вестник. – 2004. - № 11. – С. 40.

5.3.17 Налогообложение доходов физических лиц [Текст] / И.Н. Ивер // Аудиторские ведомости. - 2003. - № 2. - С. 42 - 48.

5.3.18 Налоговая база налога на доходы физических лиц [Текст] / Т.В. Богданова // Аудиторские ведомости. - 2003. - № 5. - С. 16 - 23.

5.3.19 Развитие международных налоговых отношений [Текст] / А.П. Любимов // Бухгалтерия и банки. - 2003. - № 4. - С. 29 - 31.

5.3.20 Установление налогового резидентства плательщиков налога на доходы физических лиц с целью устранения двойного налогообложения [Текст] / С. Е. Тарараев // Государство и право. - 2003. - № 12. - С. 109 - 112.

5.3.21 Налогообложение и предоставление льгот по налогу на доходы физических лиц в свете Трудового кодекса Российской Федерации [Текст] / Л.А. Панина // Налоговый вестник. - 2003. - № 4. - С. 162 - 169.

5.3.22 Исчисление налога на доходы физических лиц [Текст] / Т.И. Адоевцева // Аудиторские ведомости. - 2004. - № 4. - С. 24 - 26.

5.3.23 Налогообложение дохода физических лиц в виде материальной выгоды С. А. Савкин // Бухгалтерский учет. - 2004. - № 4. - С. 48 - 50.

5.3.24 О налоге на доходы физических лиц [Текст] / Т.В. Назарова // Налоговый вестник. - 2004. - № 6. - С. 66 - 70.

5.4 Имущественное налогообложение физических лиц

5.4.1 Российская Федерация. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Текст]: части первая и вторая; комментарии. - М.: Норма, 2004. – 682 с.

5.4.2 Черник, Д.Г. Налоги [Текст]: учебник для вузов / Д.Г. Черник. - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 656 с.

5.4.3 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст]: учебник для вузов / В.Г. Пансков. – Изд. 5-е, доп. и перераб. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003. – 544 с.

5.4.4 Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 256 с.

5.4.5 Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / Т.Ф. Юткина. – М.: Юнити, 2000.- 285 с.

5.4.6 Романовский, М.В., Врублевская, О.В. Налоги и налогообложение [Текст]: / М.В.Романовский, О.В.Врублевская; под ред. М.В. Романовского, О.В.Врублевской. - СПб.: Питер, 2001.- 544 с.

5.4.7 Тютюрюков, Н. Н. Налоги зарубежных стран: США и Европа [Текст] / Н. Н. Тютюрюков. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 236 с.

5.4.8 Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение [Текст]: курс лекций / Н.В. Миляков. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 301 с.

5.4.9 Налоговый потенциал в зеркале русской истории [Текст] / А. Д. Мельник // Налоговый вестник. - 2000. - № 3. – С. 12 – 13.

5.4.10 Пороки подушной подати [Текст] / М. Буланже // Налоговый вестник. - 2000. - № 3. – С. 15 – 19.

5.4.11 Недвижимость для целей налогообложения [Текст] / Р.Г. Габбасов // Налоговый вестник. - 2001. - № 8. – С. 42.

5.4.12 О налоге имущества, переходящего в порядке наследования и дарения [Текст] / Л.Л. Морозова // Все о налогах. - 2002. - № 4. – С. 8 – 9.

5.4.13 О налогообложении имущества [Текст] / Н.А.Гаврилова, О.В. Василенко // Налоговый вестник. – 2001. - № 4. – С. 62 – 67.

5.4.14 Недвижимость и российские налоги [Текст] / М.Ю. Березин // Финансы. – 2000. - № 8. – С. 26 – 27.

5.4.15 О совершенствовании налогового законодательства. Основные задачи в области имущественного налогообложения и пути их решения [Текст] / А.В.Сорокин // Налоговый вестник. – 2000. - № 12. – С. 53 – 59.

5.4.16 Оптимизация имущественных и ресурсных платежей на недвижимость [Текст] / С.Ю. Алехин // Проблемы прогнозирования. – 2000. - № 2. – С. 85 – 100.

5.4.17 Недвижимость в системе налогообложения [Текст] / Е.П. Ушаков // Проблемы прогнозирования. – 2000. - № 3. – С. 42 – 49.

5.4.18 Налог на недвижимость – местный налог [Текст] / Л.И. Пронина // Финансы. – 1999. - № 9. – С. 26 – 29.

5.4.19 Имущественные налоги [Текст] / Л.Н. Крыканова // Налоговая политика и практика. – 2004. - № 3. – С. 24 – 27.

5.4.20 Некоторые проблемы исчисления транспортного налога [Текст] / Л.Н. Крыканова // Налоговая политика и практика. – 2004. - № 6. – С. 32 – 33.

5.4.21 Реформирование имущественного налогообложения [Текст] / С.Х. Аминев // Налоговая политика и практика. – 2004. - № 3. - С. 13 – 15.

5.4.22 Обложение земельным налогом [Текст] / Р.Г. Габбасов, Н.В. Голубева // Налоговый вестник. – 2004. - № 2. – С. 32.

5.4.23 О земельном налоге [Текст] / Н.В. Голубева // Налоговый вестник. – 2004. - № 5. – С. 46.

5.4.24 Основные направления реформирования земельного налога [Текст] / Е.Е. Смирнов // Аудитор.- 2004.- № 8. - С. 3 - 6.

5.4.25 Роль земельных платежей в экономике города [Текст] / И.Новицкий // Налоги. - 2004. - № 1.- С. 66 - 71.

5.4.26 О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения [Текст] / Л.Н. Крыканова // Налоговый вестник.- 2004. - № 12. – С. 57 - 58.

5.4.26 Порядок исчисления земельного налога в 2004 году [Текст] / Н.В. Голубева // Современный бухгалтер. - 2004. - № 2. - С. 28 - 37.

5.4.27 Прописка прежде дарения: Для детей преград нет [Текст] / Ю. Костиков // Социальная защита. - 2004. - № 2. - С. 44.

5.5 Платежи пошлинного характера, взимаемые с физических лиц

5.5.1 Российская Федерация. Законы. О таможенном тарифе [Текст]: Федеральный закон: [принят Государственной Думой 21 мая 1993 года] – М.: Норма, 2000. – 54 с.

5.5.2 Ульянова, Н.В. Экспорт. Импорт. Учет и налогообложение [Текст] / Н.В. Ульянова – М.: Бератор-Пресс, 2002. – 248 с.

5.5.3 Перов, А.В., Толкушкин, А.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / А.В.Перов, А.В.Толкушкин - М.: Юрайт, 2003. - 635 с.

5.5.4 Тимошенко, И.В., Девяткина, Е.М. Таможенное право России: курс лекций. Особенная часть [Текст] / И.В. Тимошенко, Е.М. Девяткина – М.: Приор, 2001. – 240 с.

5.5.5 Чекмарева, Г.И. Основы таможенного дела [Текст] / Г.И. Чекмарева – Ростов на Дону: Март, 2001. – 208 с.

5.5.6 Незамайкин, В.Н., Юрзинова, И.Л. Налогообложение юридических и физических лиц [Текст]: учебное пособие / В.Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова – М.: Экзамен, 2004. – 448 с.

5.5.7 О таможенных режимах [Текст] / В.П. Шавшина, Т.Г. Столпинская // Налоговый вестник. – 2004. - № 2. – С. 112.

5.5.8 О таможенных режимах [Текст] / В.П. Шавшина, Т.Г. Столпинская // Налоговый вестник. – 2004. - № 6. – С. 118.

5.5.9 О таможенных режимах [Текст] / В.П. Шавшина, Т.Г. Столпинская // Налоговый вестник. – 2004. - № 7. – С. 126.

5.5.10 Возврат таможенной пошлины, налогов и иных денежных средств согласно ТК РФ [Текст] / В.П. Шавшина // Налоговый вестник. – 2004. - № 9. – С. 125.

5.5.11 О соотношении норм налогового и таможенного законодательства [Текст] / Р.С. Киракозов // Налоговый вестник. – 2004. - № 3. – С. 3.

5.5.12 Сведения о поступлении в федеральный бюджет сумм госпошлины по делам, рассмотренным арбитражными судами Российской Федерации в 1998-2002 годах: судебная статистика [Текст] // Вестник Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. - 2003. - № 4. - С. 25 - 26.

5.5.13 Таможенное регулирование внешнеторговой деятельности в Российской Федерации [Текст] / И.А. Волков // Внешнеэкономический бюллетень. - 2003. - № 3. - С. 35 - 43.

5.5.14 Госпошлина при гражданском иске в уголовном деле [Текст] / А. Богдановский // Законность. - 2003. - № 10. - С. 34 - 35.

5.5.15 Работа арбитражных судов Российской Федерации в 2002 году [Текст] // Российская юстиция. - 2003. - № 4. - С. 76 - 78.

5.5.16 Юридический анализ уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица [Текст] / И.М. Серeda // Юрист. - 2003. - № 12. - С. 48 - 51.

5.5.17 Влияние пошлин и сборов таможенных органов на эффективность фискальной политики государства (правовой аспект) [Текст] / И. Калинина // Налоги. - 2004. - № 1. - С. 12 - 34.

5.5.18 О таможенных режимах [Текст] / В.П. Шавшина // Налоговый вестник. - 2004. - № 2 - 7. – С. 126.

5.5.19 Возврат таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств согласно ТК РФ [Текст] / В.П. Шавшина // Налоговый вестник. - 2004. - № 9. - С. 125 - 129.

5.5.20 Новое в законодательстве о государственной пошлине [Текст] / С. В. Жукова // Российский налоговый курьер. - 2005. - № 1. – С. 12.

5.6 Налогообложение физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью

5.6.1 Системы налогообложения индивидуальных предпринимателей [Текст] / С.В. Панкова, А.П. Онухова // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2002. - № 4 – С. 27 - 29.

5.6.2 Применение индивидуальными предпринимателями упрощённой системы налогообложения [Текст] / М.В. Щеренко // Налоговый вестник. – 2003. - № 10 – С. 156 –161.

5.6.3 Стоит ли переходить на упрощённую систему налогообложения [Текст] / М.А. Климова // Налоговый вестник. – 2003. - № 10 – С. 114 – 117.

5.6.4 Практика применения регионального законодательства «О едином налоге на вменённый доход для определённых видов деятельности» и роль налоговых органов [Текст] / Л.В. Емельянова // Налоговый вестник. – 2002. - № 1 – С. 17.

5.6.5 Единый налог на вменённый доход [Текст] / А.Ю. Кареев // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2002. - № 3 – С. 30 – 35.

5.6.6 Для тех, кто работает по специальным налоговым режимам [Текст] / Е.Т. Кирпичева // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2003. - № 12 – С. 14.

5.6.7 Розничная торговля: как платить ЕНВД [Текст] / Е.Д.Салова // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2003. - № 9 – С. 3 - 6.

5.6.8 Заполняем новую декларацию по ЕНВД [Текст] / Н. М. Зимбицкая // Российский налоговый курьер. – 2004 г. - № 7 – С. 56 - 62.

5.6.9 Декларация по ЕНВД обрела новую форму [Текст] / С.К. Шилкин // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2004. - № 2 – С. 37 - 39.

5.6.10 Предприниматели НДС могут не платить [Текст] / Д.Б. Квитко // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2002. - № 7 – С. 46 – 48.

5.6.11 НДС при переходе на ЕНВД: восстановлению не подлежит [Текст] / Е.Д.Салова // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2003. - № 5 – С. 61 – 63.

5.6.12 ЕНВД: спорные вопросы применения [Текст] / С.М.Рюмин // Консультант. – 2004. - № 5 – С. 50 - 53.

5.6.13 ЕНВД как механизм регулирования экономической активности индивидуальных предпринимателей [Текст] / Е.Е. Смирнова // Налоговый вестник. – 2003. - № 3 – С. 9 - 11.

5.6.14 Налогообложение индивидуальных предпринимателей [Текст] / Е.В. Соловьев // Аудит и налогообложение. - 2003. - № 2. - С. 5 - 8.

5.6.15 Налоговые льготы, стимулирующие предпринимательскую деятельность в развитых странах Запада [Текст] / С.Д. Никитин // МЭиМО. – 2000. - № 11. – С. 7 – 11.

5.6.16 Налогообложение субъектов малого бизнеса в ЕврАзЭС [Текст] / М.Д. Бобоев, Н. Мамбеталиев // Право и экономика. – 2002. - № 5. – С. 63 – 68.

5.6.17 Об учете индивидуальными предпринимателями доходов и расходов и хозяйственных операций [Текст] / Т.Ю. Левадная // Налоговый вестник. - 2003. - № 2. - С. 79 - 90.

5.6.18 Новый порядок налогообложения субъектов малого предпринимательства. [Текст] / И.М. Андреев // Налоговый вестник. - 2003. - № 1. - С. 61 - 67.

5.6.19 Единый налог на вмененный доход [Текст] / А.Н. Волошина // Налоговый вестник. - 2003. - № 2. - С. 62 - 70.

5.6.20 Налогообложение индивидуальных предпринимателей по общеустановленной системе [Текст] / Т.Ю. Левадная // Налоговая политика и практика. - 2004. - № 3. - С. 36 - 41.

5.6.21 Учет косвенных налогов индивидуальными предпринимателями, использующими традиционную систему налогообложения [Текст] / С.М. Рюмин // Налоговый вестник. - 2004. - № 1. - С. 172 - 175.

5.6.22 Индивидуальные предприниматели - плательщики НДС [Текст] / К.А. Гайдаров // Учет, Налоги, Право. - 2003. - 15 апреля. - С. 4.

5.6.23 Новые налоги: порядок уплаты единого налога на вмененный доход [Текст] / Н.В. Братчикова // Право и экономика. - 2003. - № 12. - С. 51 - 59.

5.6.24 Упрощенная система стала привлекательнее [Текст] / М.В. Истратова // Российский налоговый курьер. - 2003. - № 4. - С. 4 - 5.

5.6.25 Специальные налоговые режимы [Текст] / Г.Г. Иванова // Налоговый вестник. - 2004. - № 1. - С. 143 - 146.

5.6.26 Практика применения регионального законодательства «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» и роль налоговых органов [Текст] / Л.В. Емельянова // Налоговый вестник. - 2002. - № 1. - С. 17 - 22.

5.6.27 Новые главы Налогового Кодекса РФ о системах налогообложения субъектов малого предпринимательства [Текст] / А.И. Косолапов // Все о налогах. - 2003. - № 6. - С. 7 - 14.

5.6.28 Об упрощенной системе налогообложения [Текст] / И.М. Андреев // Налоговый вестник. - 2004. - № 1. - С. 65 - 78.

5.6.29 Перспективы малого бизнеса: возможны варианты... [Текст] / Т.Ю. Попова // Налоговая политика и практика. - 2004. - № 5. - С. 18 - 19.

5.6.30 Специальные налоговые режимы [Текст] / Г.Г. Иванова // Налоговый вестник. - 2004. - № 1. - С. 143.

5.6.31 Налогообложение индивидуальных предпринимателей [Текст] / И.Н. Давыдова // Налоговый вестник. - 2004. - № 10. - С. 82.

5.6.32 Об исчислении и уплате индивидуальными предпринимателями единого социального налога [Текст] / В.Н. Дальнова // Налоговый вестник. - 2004. - № 8. - С. 81.

5.6.33 Налогообложение индивидуальных предпринимателей [Текст] / Н.А. Шорохова // Аудиторские ведомости. - 2003. - № 5. - С. 24 - 29.

5.6.34 Реформирование специальных режимов налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей [Текст] / Т.Ю. Левадная // Финансы. - 2003. - № 2. - С. 28 - 35.

5.6.35 Кто имеет право на уплату единого налога на вмененный доход [Текст] / И. М. Андреев // Бухгалтерский учет. - 2004. - № 8. - С. 31 - 36.

5.6.36 Упрощенная система налогообложения [Текст] / Ю.Н.Самохвалова // Консультант бухгалтера. - 2004. - № 8. - С. 109 - 114.

5.6.37 Обложение доходов индивидуальных предпринимателей налогом на доходы физических лиц [Текст] / Т.Ю. Левадная // Налоговый вестник. - 2004. - № 1. - С. 46 - 51.

5.6.38 О налоге на добавленную стоимость [Текст] / И.И. Горленко // Налоговый вестник. - 2004. - № 2. - С. 19 - 22.

5.6.39 Обложение доходов индивидуальных предпринимателей налогом на доходы физических лиц [Текст] / Н.Н. Стельмах // Налоговый вестник. - 2004. - № 3. - С. 58 - 64.

5.6.40 Учет индивидуальными предпринимателями курсовой разницы при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц [Текст] / Т.Ю. Левадная // Налоговый вестник. - 2004. - № 3. - С. 65 - 66.

5.6.41 Социальные налоговые вычеты, предоставляемые индивидуальным предпринимателям [Текст] / Т.Ю. Левадная // Налоговый вестник. - 2004. - № 4. - С. 50 - 59.

5.6.42 Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей [Текст] / И.Н. Давыдова // Налоговый вестник. - 2004. - № 10. - С. 82 – 85.

5.6.43 Пенсионное обеспечение индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения [Текст] / С. М. Вилкова // Пенсия. - 2004. - № 3. - С. 43 - 50.

5.6.44 Упрощенная система налогообложения: некоторые аспекты применения: анализ писем официальных органов [Текст] / Ю.Н. Самохвалова // Современный бухучет. - 2004. - № 5. - С. 12 - 22.

5.7 Особенности налогообложения лиц, занимающихся частной практикой

5.7.1 Услуги адвокатов: учет и налоги [Текст] / Н. Клен // Аудит и налогообложение. - 2003. - № 4. - С. 11 - 13.

5.7.2 Уплата единого налога на вмененный доход [Текст] / О.О. Соколова // Бухгалтерский учет. - 2003. - № 11. - С. 32 - 34.

5.7.3 Адвокат и налоги: несколько тезисов несогласия [Текст] / В. Злобин // Закон. - 2003. - № 4. - С. 115 - 116.

5.7.4 Практика налогообложения малого бизнеса [Текст] / И.М. Андреев // Налоговый вестник. - 2003. - № 3. - С. 62 - 67.

5.7.5 Практика налогообложения субъектов малого предпринимательства [Текст] / И.М. Андреев // Налоговый вестник. - 2003. - № 5. - С. 53 - 57.

5.7.6 Налогообложение адвокатов, осуществляющих индивидуальную деятельность посредством открытия адвокатских кабинетов [Текст] / Н.А. Шорохова // Налоговый вестник. – 2003. - № 7. – С. 64 - 66.

5.7.7 О налогообложении доходов адвокатов, учредивших адвокатский кабинет [Текст] / Т.Ю. Левадная // Налоговый вестник. - 2003. - № 8. – С. 63 - 66.

5.7.8 О порядке налогообложения и постановки на учет адвокатов, осуществляющих адвокатскую деятельность индивидуально и учредивших адвокатский кабинет [Текст] / Н.А. Шорохова // Официальные материалы (прил. к журн. Бухгалтерский учет). - 2003. - № 15. - С. 37 - 40.

5.7.9 Налогообложение индивидуальной адвокатской деятельности [Текст] / Р.Г. Мельниченко, Р.Б. Гриб // Адвокат. - 2004. - № 6. – С. 24.

5.7.10 Нотариальная деятельность [Текст] // Аудит и налогообложение. - 2004. - № 10. - С. 19 - 26.

5.7.11 Кто имеет право на уплату единого налога на вмененный доход [Текст] / И.М. Андреев // Бухгалтерский учет. - 2004. - № 8. - С. 31 - 36.

5.7.12 Некоторые аспекты применения упрощенной системы налогообложения [Текст] / Ю.Н. Самохвалова // Консультант бухгалтера. - 2004. - № 6. - С. 116 - 122.

5.7.13 Нотариусы, регистрация, эмиссия [Текст] / Д.Н. Царев, Н.А. Рощина // Учет, налоги, право. – 2004. - № 43. – С. 25.

Приложение А (рекомендуемое)

Таблица А.1 - Ставки единого социального налога

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
Для индивидуальных предпринимателей по отношению к их собственному доходу				
До 280000 рублей	7,3 %	0,8 %	1,9 %	10,0 %
От 280001 рубля до 600000 рублей	20440 рублей +2,7 % с суммы, превышающей 280000 рублей	2240 рублей +0,5 % с суммы, превышающей 280000 рублей	5320 рублей +0,4 % с суммы, превышающей 280000 рублей	28000 рублей +3,6 % с суммы, превышающей 280000 рублей
Свыше 600000 рублей	29080 рублей +2,0 % с суммы, превышающей 600000 рублей	3840 рублей	6600 рублей	39520 рублей +2,0 % с суммы, превышающей 600000 рублей
Для адвокатов				
До 280000 рублей	5,3 %	0,8 %	1,9 %	8,0 %
От 280001 рубля до 600000 рублей	14840 рублей +2,7 % с суммы, превышающей 280000 рублей	2240 рублей +0,5 % с суммы, превышающей 280000 рублей	5320 рублей +0,4 % с суммы, превышающей 280000 рублей	22400 рублей +3,6 % с суммы, превышающей 280000 рублей
Свыше 600000 рублей	23480 рублей +2,0 % с суммы, превышающей 600000 рублей	3840 рублей	6600 рублей	33920 рублей +2,0 % с суммы, превышающей 600000 рублей

Приложение Б (рекомендуемое)

Таблица Б.1 - Размеры ставок налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения

<i>Размеры ставок налога с имущества, переходящего в порядке наследования</i>			
Стоимость имущества, МРОТ	Наследники 1-й очереди (родители, дети, супруги)	Наследники 2-й очереди (бабки, деды, братья, сестры)	<i>Другие наследники</i>
850-1700 МРОТ	5 % от стоимости имущества, превышающей 850 МРОТ	10 % от стоимости имущества, превышающей 850 МРОТ	20 % от стоимости имущества, превышающей 850 МРОТ
1701-2550 МРОТ	42,5 МРОТ + 10 % от стоимости имущества, превышающей 1700 МРОТ	85 МРОТ + 20 % от стоимости имущества, превышающей 1700 МРОТ	170 МРОТ + 30 % от стоимости имущества, превышающей 1700 МРОТ
Свыше 2550 МРОТ	127,5 МРОТ + 15 % от стоимости имущества, превышающей 2550 МРОТ	255 МРОТ + 30 % от стоимости имущества, превышающей 2550 МРОТ	425 МРОТ + 40 % от стоимости имущества, превышающей 2550 МРОТ
<i>Размеры ставок налога с имущества, переходящего в порядке дарения</i>			
Стоимость имущества, МРОТ	Дарение: родители – детям, дети – родителям (налог с получателя дарения)	Другим физическим лицам	
80 - 850 МРОТ	3 % от стоимости имущества, превышающей 80 МРОТ	10 % от стоимости имущества, превышающей 80 МРОТ	
851 – 1700 МРОТ	23,1 МРОТ + 7 % от стоимости имущества, превышающей 850 МРОТ	77 МРОТ + 20 % от стоимости имущества, превышающей 850 МРОТ	
1701 – 2550 МРОТ	82,6 МРОТ + 11 % от стоимости имущества, превышающей 1700 МРОТ	247 МРОТ + 30 % от стоимости имущества, превышающей 1700 МРОТ	

Свыше 2550 МРОТ	176,1 МРОТ + 15 % от стоимости имущества, превышающей 2550 МРОТ	502 МРОТ + 40 % от стоимости имущества, превышающей 2550 МРОТ
-----------------	---	---

Приложение В (рекомендуемое)

Таблица В.1 - Базовая доходность, установленная с 1.01.2005 для видов деятельности, облагаемых ЕНВД

Виды предпринимательской деятельности	Базовая доходность	В месяц, рублей
1	2	3
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7500
Оказание ветеринарных услуг	-//-	7500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12000
Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети	Торговое место	9000
Общественное питание	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1000
Оказание автотранспортных услуг	Количество транспортных средств, используемых для перевозок пассажиров и грузов	6000
Разностная (развозная) торговля, осуществляемая индивидуальными предпринимателями (за исключением торговли подакцизными товарами,	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4500

Продолжение таблицы В. 1

1	2	3
лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней, оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения)		
Распространение и (или) размещение печатной и (или) полиграфической наружной рекламы	Площадь информационного поля печатной и (или) полиграфической наружной рекламы (в квадратных метрах)	3000
Распространение и (или) размещение посредством световых и электронных табло наружной рекламы	Площадь информационного поля световых и электронных табло наружной рекламы (в квадратных метрах)	4000

Приложение Г (рекомендуемое)

Таблица Г.1 - Ставки транспортного налога

В рублях

Наименование объекта обложения	Налоговая ставка, ст. 361 гл. 28 НК РФ "Транспортный налог"	Пределы налоговых ставок, п. 26 Методических рекомендаций по применению гл. 28 НК РФ "Транспортный налог"
1	2	3
Автомобили легковые с мощностью двигателя с каждой лошадиной силы):		
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	5	1,0 – 25,0
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	7	1,4 – 35,0
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	10	2,0 – 50,0
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	15	3,0 – 75,0
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	30	6,0 – 150,0
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	2	0,4 – 10,0
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	4	0,8 – 20,0
свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	10	2,0 – 50,0
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	10	2,0 – 50,0
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	20	4,0 – 100,0
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	5	1,0 – 25,0
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	8	1,6 – 40,0
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	10	2,0 – 50,0
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	13	2,6 – 65,0
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	17	3,4 – 85,0

Продолжение таблицы Г.1

1	2	3
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	5	1,0 – 25,0
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 50 л. с. (до 36,77 кВт) включительно	5	1,0 – 25,0
свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	10	2,0 – 50,0
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	10	2,0 – 50,0
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	20	4,0 – 100,0
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	20	4,0 – 100,0
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	40	8,0 – 200,0
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):		
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	25	5,0 – 125,0
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	50	10,0 – 250,0
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	20	4,0 – 100,0
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	25	5,0 – 125,0
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	200	40,0 – 1000,0