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 БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ

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

Оренбург 2006

ББК 65.261.4я73
УДК 336.221(076.5)
Т98

Рецензент
канд.эконом.наук, ст.преподаватель кафедры финансов Ю.Н.Никулина

Тюрина Ю.Г.
Т98 **Налогообложение бюджетных учреждений: методические указания для подготовки к семинарским занятиям /Ю.Г.Тюрина. - Оренбург: ГОУ ОГУ, 2006. - 33 с.**

Методические указания предназначены для подготовки студентов специальности 060400 «Финансы и кредит» специализации «Государственные и муниципальные финансы» к семинарским занятиям по дисциплине «Налогообложение бюджетных учреждений».

ББК 65.261.4я73

© Тюрина Ю.Г., 2006
© ГОУ ОГУ, 2006

Содержание

Введение……. 4
1 Особенности бюджетных учреждений как некоммерческих организаций... 5
2 Бюджетные учреждения как субъект налоговых отношений……. 6
3 Налог на прибыль, уплачиваемый бюджетными учреждениями……... 7
4 Единый социальный налог, уплачиваемый бюджетными учреждениями… 8
5 Особенности исчисления и уплаты НДС бюджетными учреждениями…… 9
6 Налог на имущество организаций, уплачиваемый бюджетными учреждениями……. 10
7 Транспортный налог для бюджетных учреждений……. 11
8 Особенности исчисления и уплаты земельного налога бюджетными учреждениями…… 12
9 Платежи бюджетных учреждений, связанные с использованием природных ресурсов……. 13
10 Особенности применения специальных налоговых режимов бюджетными учреждениями…… 14
11 Бюджетное учреждение как налоговый агент при налоге на доходы физических лиц…….. 15
12 Типичные вопросы, возникающие при налогообложении бюджетных учреждений……. 16
13 Задачи……. 17
14 Расчетные задания…… 20
15 Вопросы к зачету…….. 23
16 Литература, рекомендуемая для изучения тем…….. 25
Приложение А Таблица А.1 – Ставки ЕСН для налогоплательщиков по отношению к суммам, выплаченным в пользу работников …..…..... 29
Приложение Б Таблица Б.1 - Базовая доходность, установленная с 1.01.2006 для видов деятельности, облагаемых ЕНВД…… 30
Приложение В Таблица В.1 - Ставки транспортного налога…… 32

Введение

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

Дисциплина «Налогообложение бюджетных учреждений» включена в перечень дисциплин специализации «Государственные и муниципальные финансы» без расшифровки требований к обязательному минимуму содержания по дисциплине.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Налогообложение бюджетных учреждений» являются: экономическая теория; финансы; бухгалтерский учет; бюджет и бюджетная система; налоги и налогообложение.

Основная цель курса для студента: формирование теоретической базы для понимания механизма налогообложения бюджетных учреждений, а также получение практических навыков по порядку исчисления налогов и сборов, взимаемых с бюджетных учреждений в Российской Федерации.

Изучение данной дисциплины предполагает в дальнейшем понимание экономического значения отдельных налогов с бюджетных учреждений, 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. Представлены задачи для самостоятельного решения, а также расчетные задания по вариантам. Для успешного понимания курса и сдачи зачета приводится литература, рекомендуемая для изучения тем.

1 Особенности бюджетных учреждений как некоммерческих организаций

План занятия

1 Понятие бюджетного учреждения. Основные признаки.

2 Права и обязанности бюджетных учреждений, в т.ч. при неполном финансировании или задержке финансирования; при заключении договоров.

3 Источники финансовых ресурсов бюджетных учреждений.

4 Организация финансирования бюджетных учреждений. Этапы финансирования. Финансирование в условиях сокращения расходов бюджета.

Опираясь на положения статей Бюджетного кодекса и Гражданского кодекса Российской Федерации, необходимо дать определение понятия «бюджетное учреждение». Целесообразно при рассмотрении данного вопроса выделить характерные признаки, касающиеся бюджетной организации. Следует привести примеры из практики, свидетельствующие о том, что не для всех организаций соблюдение названных условий указывает на их статус бюджетного учреждения и наоборот.

Рассматривая понятие предпринимательской деятельности бюджетного учреждения, необходимо обратить внимание на нормы действующего законодательства России. Опираясь на Бюджетный кодекс Российской Федерации, следует отразить права и обязанности бюджетных учреждений, в т.ч. при неполном финансировании или задержке финансирования, а также при заключении договоров.

Особое внимание целесообразно уделить источникам финансовых ресурсов бюджетного учреждения, а также организации финансирования, включая финансирование в условиях сокращения расходов бюджета.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Дайте определения понятия: бюджетное учреждение.

2 Перечислите основные признаки бюджетных учреждений.

3 Каковы права и обязанности бюджетных учреждений?

4 Назовите права и обязанности бюджетных учреждений при неполном финансировании и задержке финансирования.

5 Перечислите источники финансовых ресурсов бюджетных учреждений и охарактеризуйте их.

6 Как организовано финансирование бюджетных учреждений?

7 Каким образом осуществляется финансирование бюджетных учреждений в условиях сокращения расходов бюджета?

Задания для индивидуальной работы

1 Бюджетное учреждение в свете Гражданского и Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2 Проблема противоречий законодательства о бюджетных учреждениях на современных условиях.

2 Бюджетные учреждения как субъект налоговых отношений

План занятия

1 Правовое регулирование бухгалтерского учета бюджетных учреждений.

2 Принципы бюджетного бухгалтерского учета.

3 Организация бухгалтерского учета бюджетных учреждений.

4 Права и обязанности бюджетных учреждений как субъекта налоговых отношений.

5 Ответственность бюджетных учреждений за соблюдение налогового законодательства.

6 Классификация налогов, уплачиваемых бюджетными учреждениями.

Отразив понятие бухгалтерского учета, необходимо определить нормативные акты, регламентирующие бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях в Российской Федерации. Целесообразно выделить задачи бюджетного бухгалтерского учета, опираясь на действующее законодательство.

Особенности бюджетного учета следует привести в сравнении Инструкции № 107н и Инструкции № 70н. определив особенности учета в бюджетном учреждении, необходимо отразить права и обязанности бюджетной организации как субъекта налоговых отношений в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Особое внимание следует уделить вопросу ответственности бюджетного учреждения за совершение правонарушений в области налогового законодательства. При рассмотрении данной темы необходимо привести классификацию налогов, уплачиваемых бюджетными учреждениями.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Какие особенности организации бухгалтерского учета существуют в бюджетных учреждениях?

2 Назовите принципы организации бухгалтерского учета.

3 Какими нормативными актами регулируется бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях?

4 Каковы проблемы бюджетного бухгалтерского учета?

5 Перечислите права и обязанности бюджетных учреждений как субъекта налоговых отношений.

6 Перечислите характерные правонарушения в области налогообложения, за совершение которых бюджетное учреждение привлекается к ответственности.

7 Какие виды налогов и сборов уплачивают в бюджет бюджетные учреждения?

Задания для индивидуальной работы

1 Сравнительный анализ бюджетного учета в бюджетных учреждениях до и после принятия «Инструкции по бюджетному учету» № 70н.

2 Проблема налогообложения предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

3 Налог на прибыль, уплачиваемый бюджетными учреждениями

План занятия

1 Определение плательщика налога. Нормативная база.

2 Налогооблагаемая база.

3 Целевые поступления.

4 Амортизация основных средств.

5 Метод определения выручки и налоговый учет.

6 Налоговые ставки. Порядок уплаты налога и формирования налоговой отчетности.

Изучение данной темы необходимо проводить в сравнении положений главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации и ранее действующего законодательства по налогообложению прибыли бюджетных учреждений, поскольку это имеет большое значение для бюджетных учреждений, начиная с 01.01.2002 г.

Целесообразно обратить внимание на статус плательщика налога на прибыль организаций, опираясь на статьи Гражданского и Налогового кодексов России. Необходимо дать характеристику налоговой базы в соответствии со ст. 247 Налогового кодекса РФ и для сравнения ранее действующей Инструкции № 48. Следует обратить внимание на обязанность учреждений представлять отчет в налоговые органы о целевом использовании бюджетных средств.

Необходимо отразить методы начисления амортизации, определения выручки, характерные для бюджетных учреждений; выделить особенности ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности. После рассмотренных вопросов сделать выводы об изменениях налогообложения прибыли учреждений (положительных и отрицательных).

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Кто является плательщиками налога на прибыль?

2 Что является налогооблагаемой базой?

3 Что относится к целевым поступлениям?

4 Как решается проблема амортизация основных средств согласно главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации?

5 Какие существуют методы определения доходов и расходов?

6 Какие виды налогового учета ведут учреждения с 1 января 2002 года? Охарактеризуйте их.

7 Каков порядок уплаты налога на прибыль и формирования налоговой отчетности?

Задания для индивидуальной работы

1 Мировой опыт налогообложения прибыли бюджетных организаций.

2 Проблема противоречий законодательства в области налогообложения прибыли бюджетных учреждений от предпринимательской и иной приносящей деятельности.

4 Единый социальный налог, уплачиваемый бюджетными учреждениями

План занятия

1 Экономическое значение единого социального налога.

2 Объект налогообложения и порядок определения налоговой базы

3 Доходы, не подлежащие налогообложению.

4 Льготы по налогу, предоставляемые отдельным категориям бюджетных учреждений.

6 Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.

Отразив экономическое значение единого социального налога, нормативную базу по порядку исчисления и уплаты, необходимо определить объект налогообложения и налоговую базу, выделив при этом спорные вопросы. Целесообразно определить, относятся ли выплаты физическим лицам к тем выплатам, которые согласно ст. 238 Налогового кодекса Российской Федерации не подлежат налогообложению. Привести примеры.

Следует обратить внимание на льготы, которые предоставляются отдельным категориям бюджетных учреждений со ссылкой на соответствующие нормативные документы.

Опираясь на положения главы 24 Налогового кодекса Российской Федерации, необходимо отразить порядок исчисления, порядок и сроки уплаты бюджетными учреждениями единого социального налога.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Когда введен единый социальный налог?

2 Чем регулируется порядок обложения единым социальным налогом?

3 Что является объектом налогообложения по единому социальному налогу?

4 Какие доходы не подлежат обложению единым социальным налогом?

5 Какие существуют льготы при уплате единого социального налога?

6 Каков порядок и сроки уплаты единого социального налога бюджетными учреждениями?

Задания для индивидуальной работы

1 Особенности уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд России бюджетными учреждениями.

2 Бюджетное учреждение как субъект в отношениях по обязательному социальному страхованию.

5 Особенности исчисления и уплаты НДС бюджетными учреждениями

План занятия

1 Плательщики. Законодательное регулирование.

2 Объект налогообложения.

3 Освобождение от уплаты НДС.

4 Налоговая база.

5 Налоговые вычеты

6 Раздельный учет «входного» НДС

7 Сроки уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.

Опираясь на раздел 1 Гражданского кодекса Российской Федерации и статью 143 Налогового кодекса Российской Федерации, необходимо установить правомерность отнесения бюджетных учреждений к плательщикам налога на добавленную стоимость. Целесообразно отразить условия, при соблюдении которых учреждение освобождается от исполнения обязанностей плательщика по НДС, а также рассмотреть порядок получения освобождения.

Рассматривая определение объектов обложения НДС, выделить проблемы, связанные с понятием реализации применительно к бюджетной организации; привести примеры.

Целесообразно обратить внимание на порядок определения налоговой базы в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения; на необходимость ведения раздельного учета «входного» НДС. Учитывая изменения с 1 января 2002 г., следует отразить порядок уплаты налога в бюджет.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Какие особенности исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость бюджетными учреждениями?

2 Что является объектом обложения налогом на добавленную стоимость?

3 Охарактеризуйте элементы налога на добавленную стоимость применительно к бюджетному учреждению.

4 Каков порядок исчисления налога на добавленную стоимость?

5 Каким образом учитываются операции по налогу на добавленную стоимость?

6 Какие существуют проблемы в обложении бюджетных учреждений налогом на добавленную стоимость?

Задания для индивидуальной работы

1 Особенности налогообложения строительства объектов хозяйственным способом.

2 Особенности налогообложения услуг в сфере образовательной деятельности при отсутствии бюджетного финансирования.

6 Налог на имущество организаций, уплачиваемый бюджетными учреждениями

План занятия

1 Законодательное регулирование налогообложения имущества организаций.

2 Объект налогообложения.

3 Порядок определения налоговой базы.

4 Налоговая ставка, налоговый период.

5 Льготы по налогу на имущество бюджетных учреждений.

6 Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты авансовых платежей по налогу.

Опираясь на главу 30 Налогового кодекса Российской Федерации и ранее действовавший Закон № 2030-1 от 13.12.1992 г., определить особенности признания бюджетного учреждения плательщиком налога на имущество организаций.

Целесообразно охарактеризовать специфику отнесения имущества организации к объекту налогообложения. Рассматривая элементы налога необходимо раскрыть порядок и особенности определения налоговой базы в различных ситуациях.

Следует обратить внимание на освобождение от налогообложения бюджетных организаций. Опираясь на законодательство субъектов Российской Федерации охарактеризовать порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 В каких случаях бюджетное учреждение является плательщиком налога на имущество организаций?

2 Какими нормативными документами регулируется налогообложение имущества учреждений?

3 Что относится к объектам налогообложения?

4 Какие виды имущества не признаются объектом налогообложения по налогу?

5 Охарактеризуйте порядок определения налоговой базы.

6 В чем заключаются особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества, при передаче имущества в доверительное управления?

7 Какие льготы по налогу предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации?

8 Каков порядок исчисления, порядок и сроки уплаты авансовых платежей по налогу?

Задания для индивидуальной работы

1 Арбитражная практика по уплате налога на имущество организаций отдельными учреждениями.

2 Налогообложение имущества бюджетных учреждений в свете Закона Оренбургской области «О налоге на имущество организаций» от 27 ноября 2003 года № 613/70 - III – ОЗ.

7 Транспортный налог для бюджетных учреждений

План занятия

1 Законодательное регулирование налогообложения транспортных средств бюджетных учреждений.

2 Объект налогообложения. Порядок регистрации транспортных средств.

3 Особенности определения налоговой базы.

4 Льготы по транспортному налогу.

5 Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

Рассматривая бюджетное учреждение как плательщика транспортного налога, необходимо опираться на действующее законодательство: Налоговый кодекс Российской Федерации и законы субъектов Российской Федерации. Следует выявить положительные и отрицательные стороны для бюджетных учреждений с введением данного налога по сравнению с ранее взимаемыми налогами с транспортных средств.

Целесообразно обратить внимание на порядок регистрации транспортных средств и перечень тех организаций, которые имеют право осуществлять регистрацию транспортных средств на территории России. Опираясь на законодательство субъекта Российской Федерации, необходимо отразить виды налоговых баз по транспортному налогу, а также льготы по налогу.

Следует конкретизировать порядок исчисления, порядок и сроки уплаты транспортного налога в соответствии с Законом Оренбургской области, а также обратить внимание на форму отчетности по данному налогу.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Правомерно ли признание бюджетного учреждения плательщиком транспортного налога? Ответ обоснуйте.

2 Что является объектом налогообложения?

3 Каков порядок регистрации транспортных средств и кем она осуществляется?

4 Какие виды налоговой базы существуют в соответствии с законодательством?

5 Кто пользуется льготами по транспортному налогу?

6 Каков порядок исчисления, порядок и сроки уплаты транспортного налога в соответствии с Законом Оренбургской области?

Задания для индивидуальной работы

1 Спорные вопросы налогообложения транспортных средств по Налоговому кодексу Российской Федерации.

2 Транспортный налог для бюджетных учреждений в соответствии с Законом Оренбургской области «О транспортном налоге» от 16 ноября 2002 года № 322/66 - III – ОЗ.

8 Особенности исчисления и уплаты земельного налога бюджетными учреждениями

План занятия

1 Объект налогообложения. Нормативная база.

2 Ставки по земельному налогу.

3 Льготы по земельному налогу.

4 Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Правила исчисления и уплаты земельного налога бюджетными учреждениями необходимо отражать в сравнении Закона «О плате за землю» и положений Налогового кодекса Российской Федерации по земельному налогу. Целесообразно обратить внимание на признание бюджетной организации плательщиком земельного налога, опираясь на гражданское и налоговое законодательство.

Следует конкретизировать бюджетные учреждения, освобождаемые от земельного налогообложения. Опираясь на законодательство органов местного самоуправления, привести примеры налоговых ставок в зависимости от местоположения и зон на территории муниципального образования.

Целесообразно обратить внимание на порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 В каких случаях бюджетные учреждения являются плательщиками земельного налога?

2 В соответствии с какими законодательными актами бюджетное учреждение исчисляет и уплачивает земельный налог?

3 Что является объектом налогообложения?

4 Какие ставки предусмотрены по налогу? От каких факторов они зависят?

5 Кто пользуется льготами по земельному налогу?

6 Каков порядок исчисления и уплаты налога в бюджет?

Задания для индивидуальной работы

1 Спорные вопросы налогообложения земельных участков, принадлежащих бюджетным организациям.

2 Земельный налог для бюджетных учреждений в соответствии с Законом «О плате за землю» и Налоговым кодексом Российской Федерации.

9 Платежи бюджетных учреждений, связанные с использованием природных ресурсов

План занятия

1 Налог на добычу полезных ископаемых.

2 Водный налог.

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

Опираясь на положения Налогового кодекса Российской Федерации, необходимо определить в каких случаях бюджетные учреждения являются плательщиками налога на добычу полезных ископаемых, водного налога и сборов за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.

Рассматривая платежи, связанные с использованием природных ресурсов, следует охарактеризовать объекты налогообложения, льготы, порядок определения налоговой базы, особенности установления налоговых ставок, а также порядок исчисления и уплаты налогов и сбора в бюджет применительно к бюджетным организациям.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Каково назначение налога на добычу полезных ископаемых?

2 Какие существует способы определения налогооблагаемой базы по налогу на добычу полезных ископаемых?

3 Назовите виды иных платежей при природопользовании?

4 Назовите сроки платежей по налогу на добычу полезных ископаемых.

5 Каковы необходимость и экономическая обоснованность введения водного налога?

6 Кто является плательщиком водного налога, а кто освобожден от уплаты данного налога (из состава бюджетных учреждений)?

7 Какова налоговая база по водному налогу?

8 От каких факторов зависит размер ставки по водному налогу?

9 В чем заключаются особенности исчисления и уплаты сбора за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов?

Задание для индивидуальной работы

Сравнительная характеристика платежей, связанных с использованием природных ресурсов до и после принятия соответствующих глав Налогового кодекса Российской Федерации применительно к бюджетным учреждениям.

10 Особенности применения специальных налоговых режимов бюджетными учреждениями

План занятия

1 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, осуществляемых бюджетными учреждениями.

2 Система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога для бюджетных учреждений.

3 Правомерность применения бюджетными учреждениями системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Характеризуя современную систему налогообложения бюджетных учреждений, целесообразно определить правомерность применения специальных налоговых режимов бюджетными организациями в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Опираясь на действующее налоговое законодательство, необходимо выделить особенности применения системы налогообложении в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, отразить порядок налогообложения. Следует конкретизировать услуги, подпадающие под налогообложение в виде единого налога на вмененный доход, учитывая последние изменения законодательства.

Рассматривая специальные налоговые режимы применительно к бюджетным организациям, целесообразно выявить особенности применения системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога, привести примеры. Рекомендуется проследить правомерность применения бюджетными учреждениями системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 В чем заключается значение для бюджетных учреждений применения специальных налоговых режимов?

2 Какими законодательными актами регулируется применение специальных налоговых режимов?

3 Правомерно ли применение бюджетными учреждениями упрощенной системы налогообложения?

4 По каким видам деятельности бюджетная организация вправе использовать систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

5 Каков порядок налогообложения при едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

6 В каких случаях бюджетное учреждение является плательщиком единого сельскохозяйственного налога? Приведите примеры.

7 Каков порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?

8 В каких случаях бюджетное учреждение правомерно применять систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

Задания для индивидуальной работы

1 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности бюджетного учреждения до и после введения главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации.

2 Система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога для бюджетных учреждений до и после введения главы 26.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

11 Бюджетное учреждение как налоговый агент при налоге на доходы физических лиц

План занятия

1 Понятие налогового агента. Права и обязанности.

2 Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

3 Доходы, выплачиваемые работникам, но не учитываемые в целях налогообложения.

4 Порядок исчисления, удержания налога.

5 Ответственность налогового агента за невыполнение своих обязанностей.

Определив понятие налогового агента, следует рассмотреть его права и обязанности в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Целесообразно выделить особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц и особенности предоставления своим работникам налоговых вычетов. Следует конкретизировать доходы, выплачиваемые в пользу работников, но не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц.

Необходимо обратить внимание на порядок исчисления налога на доходы физических лиц. Рекомендуется подробно остановиться на видах ответственности, к которым привлекается бюджетное учреждение за неисполнение обязанностей налогового агента, целесообразно привести примеры.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Дайте определение налогового агента.

2 Какие права и обязанности налогового агента предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации?

3 В чем заключаются особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц?

4 Какие доходы не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц?

5 Каков порядок исчисления налога?

6 Каков порядок формирования налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц?

7 К какой ответственности привлекается налоговый агент при невыполнении своих обязанностей в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации?

Задания для индивидуальной работы

1 Типичные нарушения налогового агента при исчислении, удержании и перечислении в бюджет налога на доходы физических лиц.

2 Правомерность и порядок предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц бюджетными учреждениями своим работникам.

12 Типичные вопросы, возникающие при налогообложении бюджетных учреждений

План занятия

1 Проблема налогообложения в сфере образовательной деятельности.

2 Вопросы налогообложения безвозмездно переданного имущества.

3 Особенности налогообложения средств целевого бюджетного финансирования.

4 Взаимосвязь бухгалтерской и налоговой отчетности бюджетных учреждений.

Опираясь на действующее законодательство Российской Федерации и ранее изученный материал по предыдущим темам, студенту необходимо попытаться ответить на вопросы, наиболее часто встречающиеся при налогообложении бюджетных учреждений. Следует учитывать и необходимость формирования учетной политики в бюджетной организации для целей налогообложения, при этом выявить существующие проблемы по данному вопросу и попытаться предложить возможные направления их решений.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Какие существуют вопросы при налогообложении образовательных учреждений?

2 Что необходимо учитывать при налогообложении безвозмездно переданного имущества бюджетному учреждению?

3 В чем заключаются особенности налогообложения средств целевого финансирования?

4 Если целевые средства использованы не по назначению каким образом происходит налогообложение в данном случае?

5 Какая существует взаимосвязь между бухгалтерской и налоговой отчетностью бюджетного учреждения?

Задание для индивидуальной работы

Обобщите существующие проблемы налогообложения бюджетных учреждений на современном этапе в Российской Федерации и предложите возможные пути их решения.

13 Задачи

1 Являются ли платные образовательные услуги (обучение по дополнительным программам) предпринимательской деятельностью?

2 Бюджетное учреждение осуществляло свою деятельность без постановки на учет с 1 апреля по 29 мая 2003 г. В течение этого периода им был получен доход от предпринимательской деятельности в размере 30 тысяч рублей. Определить ответственность налогоплательщика.

3 В результате проведения выездной налоговой проверки бюджетное учреждение отказало в предоставлении расчета среднегодовой стоимости имущества, в результате чего был неправильно определен размер налога на имущество предприятий, т.е. занижен на сумму 10 тысяч рублей. Определить ответственность учреждения, учитывая, что указанные действия были совершены умышленно.

4 В ходе камеральной проверки бюджетного учреждения выявлено, что налогоплательщиком, одновременно с бухгалтерской и налоговой отчетностью за 2004 г. не была в срок представлена налоговая декларация по налогу на прибыль организаций, которая была представлена только 28 апреля 2005 г. вместо 28 марта. Сумма налога, причитающаяся к доплате, составила 5000 рублей. Определить действия налогового инспектора.

5 Абинское эксплуатационно-мелиоративное государственное учреждение – бюджетное учреждение, которое финансируется из федерального бюджета, имеет право заниматься предпринимательской деятельностью. Учреждение осуществляет эксплуатацию мелкохозяйственной оросительной системы. В связи с недостатком бюджетных средств по договору с хозяйствами (предприятиями), которые получают оросительную воду из системы названного учреждения, они выделяют для этого учреждения безвозмездно средства в виде своей продукции – зерна. Зерно приходится реализовывать – превращать в деньги, и затем денежные средства использовать на ремонт и содержание системы. Налоговая инспекция считает реализацию зерна предпринимательской деятельностью. Правомерно ли это? Какие документы должны быть оформлены, если:

а) реализация зерна-предпринимательская деятельность;

б) зерно - целевые средства?

6 Бюджетному учреждению подарили вексель. Необходимо ли уплачивать налог на прибыль со стоимости векселя?

7 Бюджетной организацией за 2002 год получено в тысячах рублей:

- целевые поступления – 213;
- доходы от сдачи имущества в аренду – 250;
- штрафы и пени по договорам – 3,2;
- имущество, полученное в рамках целевого финансирования – 70;
- безвозмездно полученное оборудование, используемое в образовательных целях – 31;
- суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности – 150;

- имущество, полученное по решению органов исполнительной власти – 25.

Материальные затраты составили 170; уплачен штраф в бюджет – 4,7; уплачено банку за услуги – 1,3; расходы на оплату труда – 150.

Определите сумму налога на прибыль с разбивкой по бюджетам, укажите сроки уплаты налога.

8 Бюджетной организацией за 2002 год получено в тысячах рублей:

- целевые поступления – 178;
- доходы от сдачи имущества в аренду – 240;
- штрафы и пени по договорам – 4,1;
- имущество, полученное в рамках целевого финансирования – 64;
-безвозмездно полученное оборудование, используемое в образовательных целях – 19,7;
- суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности – 135,6;
- имущество, полученное по решению органов исполнительной власти – 31,1;

Материальные затраты составили 149; уплачен штраф в бюджет – 6,02; уплачено банку за услуги – 1,2; расходы на оплату труда составили 134.

Определите сумму налога на прибыль с разбивкой по бюджетам, укажите сроки уплаты налога.

9 Какой метод определения доходов и расходов имеет право применить бюджетное учреждение, если выручка от реализации продукции без НДС и налога с продаж составила:

за 1 квартал – 800 тысяч рублей;
за 2 квартал – 1300 тысяч рублей;
за 3 квартал – 1200 тысяч рублей;
за 4 квартал – 1100 тысяч рублей.

10 Какой метод определения доходов и расходов имеет право применить бюджетное учреждение, если выручка от реализации продукции без НДС и налога с продаж составила:

за 1 квартал – 700 тысяч рублей;
за 2 квартал – 850 тысяч рублей;
за 3 квартал – 1300 тысяч рублей;
за 4 квартал – 900 тысяч рублей.

11 Бюджетное учреждение приобрело амортизируемое имущество со сроком полезного использования 3 года на сумму 25000 рублей.

Каким/какими методами могут рассчитываться амортизационные отчисления? Рассчитать сумму амортизационных отчислений указанными методом/методами.

12 18 января 2003 года у бюджетного учреждения был угнан легковой автомобиль «ВАЗ 2106». Организация заявила об угоне в местное отделение милиции.

В каком случае бюджетное учреждение вправе не платить транспортный налог за «ВАЗ 2106»?

13 На бюджетную организацию в ГИБДД зарегистрирован легковой автомобиль, мощность двигателя которого 98 лошадиных сил. Исчислить сумму транспортного налога, указать сроки уплаты.

14 В апреле 2003 года бюджетное учреждение зарегистрировало в ГИБДД грузовой автомобиль с мощностью двигателя 187 лошадиные силы. В сентябре этого же года грузовой автомобиль был продан другому предприятию и снят с регистрации. В том субъекте РФ, где проходила регистрация, ставка транспортного налога для грузового автомобиля данного класса составляет 25 рублей.

Исчислить сумму транспортного налога, которую бюджетное учреждение должно уплатить.

15 Бюджетное учреждение в квартале текущего года получило выручку от реализации продукции без НДС на сумму 20 000 рублей. Кроме того, были получены штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров в сумме 2 300 рублей, авансовые платежи – 6 800 рублей, гранты – 3 700 рублей.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

16 Сумма выручки от выполнения строительно-монтажных работ бюджетным учреждением за апрель текущего года составила 14 700 тысяч рублей (с НДС). Сумма НДС по оплаченным и оприходованным материалам – 1 270 рублей.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

17 Бюджетное учреждение получило доход за квартал в сумме 200 тыс. рублей. За наличный расчет данное учреждение закупило материалы в магазине розничной торговли на сумму 40 тысяч рублей. За указанный период произведены платежи юридическим лицам за поставленный товар в размере 63 тысяч рублей, за аренду транспортных средств в размере 8,9 тысяч рублей, за электроэнергию 18 тысяч рублей.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

18 Должен ли Районный учебно-курсовой комбинат, имеющий статус муниципального образовательного учреждения, платить НДС? Учебный комбинат занимается только образовательной деятельностью согласно полученной лицензии в Министерстве образования России. Учреждение финансируется только за счет средств предпринимательской деятельности. Финансирование из бюджета не осуществляется.

19 Верно ли, что с вступлением в силу главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации детские дошкольные учреждения, музыкальные школы должны исчислять налог на прибыль с сумм родительской платы?

20 Негосударственное некоммерческое высшее учебное заведение (статус-институт, имеется государственная аккредитация, лицензия) приобрело в собственность здание. Можно ли в этом здании организовать студенческую столовую, будет ли это считаться коммерческой деятельностью?

21 Здание куплено за счет денежных поступлений за учебу от студентов. Включаются ли суммы поступлений в состав доходов и расходов?

22 Администрация муниципального образования подарила коммерческой организации (градообразующему предприятию) подарок на юбилей предприятия.

Подарок приобретен за счет бюджетных ассигнований в соответствии со сметой. Будет ли стоимость подарка облагаться НДС?

23 Облагаются ли НДС медицинские услуги по проведению медосмотров сотрудников организаций? Услуги оплачиваются организациями, в частности военкоматами.

24 Бюджетная организация сдает в аренду помещения. Средства поступают на текущий счет учреждения. Как квалифицировать арендную плату - как доходы или возмещение расходов на содержание помещений?

25 Будут ли являться плательщиками налога на прибыль органы государственной власти и местного самоуправления при оказании ими платных услуг и выполнении работ в рамках возложенных па них функций?

26 Администрация района выплачивает материальную помощь пенсионерам. Выплата производится на основании постановления администрации района за счет внебюджетного фонда согласно программе, утвержденной органами государственной власти области. Кроме того, администрация делает подарки к юбилейным датам работникам администрации и прочим гражданам. Подарки финансируются также из внебюджетного фонда. Облагаются ли данные суммы НДФЛ и ЕСН?

14 Расчетные задания

При изучении дисциплины «Налогообложение бюджетных учреждений» программой предусмотрено выполнение расчетных заданий, которые представляются студентами на проверку в сроки, установленные преподавателем.

Задание 1

Цель: на основании данных необходимо определить величину налогов, подлежащих уплате бюджетным учреждением.

На основании данных необходимо:

- рассчитать налоги, уплачиваемые данным бюджетным учреждением,
- заполнить декларации по данным налогам,
- заполнить отчет об исполнении сметы доходов и расходов,
- проанализировать структуру рассчитанных налоговых платежей, выделить налоговые отчисления, которые занимают наибольший и наименьший удельные веса в величине налоговой нагрузки,
- предложить способы оптимизации налоговых отчислений в целях снижения налоговой нагрузки на бюджетное учреждение и в целях увеличения налоговых поступлений в бюджет.

Вариант 1

Бюджетное учреждение – ГОУ «СГУ» учет выручки для целей бухгалтерского и налогового учета ведет «кассовым методом». Остатки средств по предпринимательской деятельности на начало года составили 14000 рублей на лицевом счете в органе федерального казначейства и 500 рублей – в кассе.

За налоговый период реализован автомобиль ГАЗ, приобретенный за счет бюджетных ассигнований. Первоначальная стоимость автомобиля – 250000

рублей. Сумма начисленного износа на момент продажи составила 75000 рублей. Эксперт оценил стоимость автомобиля в 225000 рублей. По этой же цене автомобиль и был продан. Но для того, чтобы реализовать автомобиль, учреждение отремонтировало кузов за 12000 рублей, включая 18 % НДС. А посреднику, участвовавшему в продаже автомобиля, уплачено вознаграждение 2500 рублей.

Учреждение оказало платные образовательные услуги на сумму 100 000 рублей. Затраты на оказание услуг услуги составили:

а) материальные затраты – приобретено и израсходовано в отчетном периоде материалов на сумму 12000 рублей (с НДС),

б) затраты на заработную плату – 40000 рублей,

в) сумма налогов, уплачиваемых с заработной платы – 14240 рублей,

г) командировочные расходы (проезд преподавателей) – 20000 рублей,

д) представительские расходы – 3000 рублей,

е) расходы по содержанию помещений – 8040 рублей (с НДС).

В учебных мастерских в рамках учебного процесса произведены метизы в количестве 1000 комплектов. Для производства продукции приобретены материалы на сумму 19200 рублей (с НДС), но была оплачена лишь половина стоимости материалов – 9600 рублей. В связи с отсутствием бюджетного финансирования материалы приобретены за счет внебюджетных средств. Прочие расходы на производство осуществлены в рамках основной деятельности учреждения. Установлена продажная цена комплекта – 24 рубля (с НДС). В отчетном периоде реализована только половина продукции. Продажа произведена за наличный расчет физическим лицам. Расходы по рекламе товара составили 2000 рублей.

Для производственной деятельности учреждением приобретено производственное оборудование (сварочный аппарат). В связи с тем, что по ошибке приобретен аппарат не с теми характеристиками, которые нужны, его передают коммерческой фирме в обмен на сверлильный станок, который планируется использовать при производстве продукции. Балансовая стоимость сварочного аппарата – 18000 рублей, рыночная цена – 22800 рублей (с НДС). Балансовая стоимость сверлильного станка – 22000 рублей, рыночная цена – 24000 рублей (с НДС).

Учреждение получило в подарок денежные средства в сумме 6000 рублей, которые были израсходованы на неуставные цели.

Получен аванс от заказчика на выполнение маркетингового исследования на сумму 26000 рублей. Подписан акт сдачи-приемки консалтинговых услуг. Услуги были оплачены авансом в предыдущем налоговом периоде в сумме 13200 рублей. Расходы на оказание услуг составили лишь 6780 рублей.

Вариант 2.

Бюджетное учреждение – ГОУ «СГУ» учет выручки для целей бухгалтерского и налогового учета ведет «кассовым методом». Остатки средств по предпринимательской деятельности на начало года составили 14000 рублей на лицевом счете в органе федерального казначейства и 500 рублей – в кассе.

За налоговый период реализован автомобиль ГАЗ, приобретенный за счет бюджетных ассигнований. Первоначальная стоимость автомобиля – 250000 рублей. Сумма начисленного износа на момент продажи составила 75000 рублей. Эксперт оценил стоимость автомобиля в 225000 рублей. По этой же цене автомобиль и был продан. Но для того, чтобы реализовать автомобиль, учреждение отремонтировало кузов за 12000 рублей, включая 18 % НДС. А посреднику, участвовавшему в продаже автомобиля, уплачено вознаграждение 2400 рублей.

Учреждение оказало платные образовательные услуги на сумму 100 000 рублей. Затраты на оказание услуг услуги составили:

а) материальные затраты – приобретено и израсходовано в отчетном периоде материалов на сумму 12000 рублей,

б) затраты на заработную плату – 38000 рублей,

в) сумма налогов, уплачиваемых с заработной платы – 14240 рублей,

г) командировочные расходы (проезд преподавателей) – 20000 рублей,

д) представительские расходы – 3000 рублей,

е) расходы по содержанию помещений – 8955 рублей (с НДС).

В учебных мастерских в рамках учебного процесса произведены метизы в количестве 1000 комплектов. Для производства продукции приобретены материалы на сумму 19200 рублей, но была оплачена лишь половина стоимости материалов – 9600 рублей. В связи с отсутствием бюджетного финансирования материалы приобретены за счет внебюджетных средств. Прочие расходы на производство осуществлены в рамках основной деятельности учреждения. Установлена продажная цена комплекта – 24 рубля (с НДС). В отчетном периоде реализована только половина продукции. Продажа произведена за наличный расчет физическим лицам. Расходы по рекламе товара составили 2000 рублей.

Приобретено и реализовано оборудование для научных целей на сумму 192000 рублей. Покупная стоимость – 174000 рублей.

За счет средств от предпринимательской деятельности приобретены два компьютера для использования в платной образовательной деятельности. Затем решено компьютеры безвозмездно передать: один вручить в качестве приза студенту, другой подарить среднеобразовательной школе. Стоимость каждого компьютера – 20400 рублей (с НДС).

Задание 2.

Цель: Поясните свой ответ, ссылаясь на законодательные документы.

Вариант 1.

Образовательное учреждение имеет несколько филиалов. Необходимо ли сдавать в налоговые органы «консолидированный» баланс? Отразите особенности налогообложения в данном случае.

Вариант 2.

Бюджетному учреждению на юбилей подарили мебель, оборудование и вексель. Как правильно отразить эти хозяйственные операции в бухгалтерском учете и в целях налогообложения? Ответ обоснуйте.

Задание 3

Цель: Поясните свой ответ, ссылаясь на законодательные документы.

Вариант 1.

Библиотека (бюджетное учреждение) предоставляет читателям в пользование литературу из читального зала. Если читатель пользуется литературой в читальном зале – услуга бесплатная. Если же литература предоставляется для работы дома на ночь (ночной абонемент), то за пользование взимается плата.

Как происходит обложение НДС в этом случае? Ответ обоснуйте.

Вариант 2.

Согласно подп.20 п.2 ст.149 НК Российской Федерации реализация входных билетов муниципальным учреждением культуры – театром, форма которых утверждена как бланки строгой отчетности, не подлежит обложению НДС. Возникает ли у театра обязанность по уплате НДС в следующих случаях:

--- театр получает безналичным или наличным путем стоимость спектакля от организации, не отписывая им в целях экономии средств бланки строгой отчетности – входные билеты;

--- театр по договору проводит совместно с другими учреждениями культуры культурно-массовое мероприятие и получает выручку от данной деятельности (основная деятельность)? Ответ обоснуйте.

15 Вопросы к зачету

15.1 Понятие бюджетных учреждений, их основные признаки.

15.2 Особенности бюджетного учреждения как некоммерческой организации.

15.3 Права, обязанности и ответственность бюджетного учреждения как некоммерческой организации.

15.4 Финансовые ресурсы бюджетных учреждений.

15.5 Организация финансирования бюджетных учреждений.

15.6 Организация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

15.7 Права и обязанности бюджетного учреждения при уплате налогов.

15.8 Ответственность бюджетного учреждения за нарушения налогового законодательства.

15.9 Порядок применения финансовых санкций за нарушения налогового законодательства.

15.10 Порядок обжалования неправомерных действий налоговых органов.

15.11 Формы и методы контроля налоговых органов за исчислением и уплатой налогов и сборов бюджетными учреждениями.

15.12 Классификация налогов, уплачиваемых бюджетными учреждениями.

15.13 Налог на прибыль бюджетных учреждений. Объект налогообложения. Доходы и расходы, признаваемые для целей налогообложения.

15.14 Налог на прибыль бюджетных учреждений. Налогооблагаемая база. Целевые средства в налоговом учете.

15.15 Налог на прибыль бюджетных учреждений. Амортизация основных средств и иного имущества. Методы определения выручки.

15.16 Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль бюджетных учреждений.

15.17 Единый социальный налог. Объект налогообложения. Доходы, признаваемые для целей налогообложения.

15.18 Ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты единого социального налога.

15.19 НДС, уплачиваемый бюджетными учреждениями. Объект налогообложения. Освобождение от уплаты НДС.

15.20 Особенности определения налоговой базы по НДС бюджетными учреждениями. Ставки НДС.

15.21 Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения бюджетными учреждениями. НДС на полученные авансы.

15.22 Порядок исчисления НДС. Порядок и сроки уплаты НДС бюджетными учреждениями.

15.23 Транспортный налог, уплачиваемый бюджетными учреждениями. Характеристика его элементов.

15.24 Государственная пошлина.

15.25 Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций бюджетными учреждениями.

15.26 Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты водного налога бюджетными учреждениями.

15.27 Налог на добычу полезных ископаемых, взимаемый с бюджетных учреждений.

15.28 Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты земельного налога бюджетными учреждениями.

15.29 Особенности применения специальных налоговых режимов бюджетными учреждениями.

15.30 Бюджетное учреждение как налоговый агент при налоге на доходы физических лиц.

15.31 Проверка бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

15.32 Доходы и расходы бюджетных учреждений.

15.33 Особенности бюджетного учреждения как субъекта налоговых отношений.

15.34 Проблемы налогообложения бюджетных учреждений и пути их решения.

16 Литература, рекомендуемая для изучения тем

1 **Российская Федерация. Конституция (1993).** Конституция Российской Федерации: официальный текст. – М.: Юрайт, 2002. - 128 с. - ISBN 5-16-000522-6.

2 **Российская Федерация. Законы.** О некоммерческих организациях: закон: [принят Гос.Думой 12 января 1996 года]. - М.: Юрайт, 1999. - 264 с. - ISBN 5-94227-010-4.

3 **Российская Федерация.** Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая, вторая и третья: (по сост. на 1 января 2003 года.). - М.: Юрайт - Издат, 2003- 461 с. - (Российское федеральное законодательство). - ISBN 5-94879-415-6.

4 **Российская Федерация**. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая: (по сост. на 25 марта 2005 г.). - М. : Юрайт, 2005. - 576 с. - (Правовая библиотека). - ISBN 5-94879-314-1.

5 **Российская Федерация.** Бюджетный кодекс Российской Федерации: - М.: Юрайт, 2002. – 164 с. - ISBN 5-94227-146-1.

6 **Балдина, С.В.** Новая Инструкция по бюджетному учету: Вводный комментарий. Официальный текст / авт. коммент. С.В. Балдина. - М.: МЦФЭР, 2005. - 224 с. - ISBN 5-7709-0322-8.

7 **Юрьева, Т.В.** Экономика некоммерческих организаций: учеб.пособие / Т.В.Юрьева - М.: Юристъ, 2002. – 320 с. - ISBN 5-7975-0369-7.

8 **Токарев, И. Н.** Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учеб.пособие / И.Н.Токарев – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – 504 с. - ISBN 5-88103-104-0.

9 **Перов, А. В.** Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.В.Перов, А.В.Толкушкин - М.: Юрайт, 2003. - 635 с. - ISBN 5-94879-092-4.

10 **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов / В.Г. Пансков.- 6-е изд., перераб. и доп. -М.: МЦФЭР, 2004. - 576 с.- (Высшая школа). - ISBN 5-7709-0266-3.

11 **Юткина, Т.Ф.** Налоги и налогообложение: учебник / Т.Ф. Юткина. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 576 с. - ISBN 5-16-000273-1.

12 **Горский, И.В.** Налоговая политика России: проблемы и перспективы: учебник / под ред. И.В. Горского. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 288 с. - ISBN 5-279-02663-8.

13 **Романовский, М.В.** Налоги и налогообложение: учебник / М.В.Романовский, О.В.Врублевская; под ред. М.В. Романовского, О.В.Врублевской. - СПб.: Питер, 2001.- 544 с. - ISBN 5-318-00261-7.

14 **Черник, Д.Г.** Налоги: учеб. пособие для вузов / под ред. Д.Г. Черника.- 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2001. - 654 с. - ISBN 5-279-02469-4.

15 **Миляков, Н.В.** Налоги и налогообложение: курс лекций / Н.В. Миляков. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 304 с. - (Высшее образование). - ISBN 5-16-000-569-2.

16 **Незамайкин, В.Н.** Налогообложение юридических и физических лиц: учеб. пособие / В.Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова. – М.: Экзамен, 2004. – 448 с. - ISBN 5-94692-696-9.

17 **Дуканич, Л.В.** Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Л.В. Дуканич. - Ростов н/Д : Феникс, 2000. – 416 с. - ISBN 5-222-01079-1.

18 **Мамрукова, О.И.** Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О.И. Мамрукова.- 3-е изд., доп. и перераб. - М.: ОМЕГА-Л, 2003. - 296 с. - ISBN 5-98119-109-0.

19 **Нефедов, Н.А.** Налогообложение в России: справочник для менеджеров и предпринимателей / Н.А. Нефедов. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 496 с. - ISBN 5-279-02684-0.

20 **Пономарев, А.И.** Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие для вузов / А.И. Пономарев. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2001. - 352 с. - ISBN 5-222-01754-0.

21 Власова, Т.Ю. Банковская и казначейская система исполнения бюджетов: их недостатки и преимущества / Т. Ю. Власова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях . - 2004. - № 17 (113). - С. 12 – 16.

22 Бошнякович, М.Г. Ведение налогового учета / М. Г. Бошнякович // Все для бухгалтера. – 2005. - № 2 (146). - С. 43 – 51.

23 Вопросы налогового учета бюджетных организаций (Извлечения) // Бюджетные организации. Экономика и учет. - 2002. - № 10. - С. 34 – 51.

24 Гарнов, И.Ю. Распределение косвенных расходов бюджетного учреждения / И. Ю. Гарнов // БиНО: бюджетные учреждения.- 2003. - № 12. - С. 12 – 49.

25 Масленикова, А.А. Налог на добавленную стоимость / А. А. Масленикова // Правовая и экономическая сущность. – 2005. - № 1. - С. 27 – 29.

26 Долин, Ю.Н. Единый социальный налог в 2005 году / Ю. Л. Донин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2004. - № 14 (110). - С. 31 – 33.

27 Солнцева, Н.Л. Налог на имущество в бюджетных учреждениях / Н. Л. Солнцева // БИНО: Бюджетные учреждения. – 2004. - № 2. - С. 82 – 90.

28 Майорова, Н.В. Транспортный налог / Н. В. Майорова // БиНО: Бюджетные учреждения. – 2003. - № 1. - С. 27 – 31.

29 Изменения в системе налогов и сборов с 1 января 2004 года // Бюджетные организации. Экономика и учет. – 2004. - № 1. - С. 65 – 68.

30 Мельникова, Н.П. Развитие налоговой системы Российской Федерации: опыт, проблемы, перспективы (обзор Круглого стола) / Н. П. Мельникова // Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях и некоммерческих организациях. – 2004. - № 24 (120). - С. 23 – 30.

31 Изменения в налоговом законодательстве с 1 января 2005 года // Главбух. – 2005. - № 2. - С. 14 – 25. – ISSN 10294511.

32 Винницкий, Д.В. Проблемы финансирования и налогообложения в системе государственного высшего образования / Д. В. Винницкий // Финансы. - 2003. - № 3. – С. 28 – 31. – ISSN – 0869 – 446X.

33 Кормилицина, С.Н. Проблемы налогообложения прибыли бюджетных учреждений / С. Н. Кормилицина // БиНО: Бюджетные учреждения. – 2004. - № 7.- С. 54 – 70.

34 Галимова, Г.А. О налогообложении образовательных учреждений / Г. А. Галимова // Финансы. – 2002. - № 8. - С. 39 – 42. – ISSN – 0869 – 446X.

35 Маркина, Е.В. Проблемы налогообложения прибыли образовательных учреждений / Е. В. Маркина // Финансы. - 2004. - № 4.- С. 38 – 42. – ISSN – 0869 – 446X.

36 Балдина, С.В. Комментарии к новой Инструкции по бюджетному учету (часть вторая) / С.В.Балдина // БИНО: Бюджетные учреждения. – 2005. - № 1. - С. 11 – 13.

37 Чемерицкий, Л.К. Бюджетным учреждениям нужны налоговые льготы / Л.К. Чемерицкий // Бухгалтерский учет и налоги. – 2004. - № 4. - С. 112 – 115.

38 Демин, А.В. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени / А.В. Демин // Налоговый вестник. – 2004. - № 1. – С. 3.

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

40 Голубева, Н.В. О земельном налоге / Н.В. Голубева // Налоговый вестник. – 2004. - № 5. – С. 46.

41 Смирнов, Е.Е. Основные направления реформирования земельного налога / Е.Е. Смирнов // Аудитор. - 2004.- № 8. - С. 3 - 6.

42 Горленко, И.И. О налоге на добавленную стоимость / И.И. Горленко // Налоговый вестник. - 2004. - № 2. - С. 19 - 22.

43 Кошкина, М.В. Проблемы разграничения основной предпринимательской деятельности некоммерческих организаций / М. В. Кошкина // Налоговое планирование. – 2005. - № 2. - С. 11 – 13.

44 Загарова, Н.А. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности бюджетных учреждений / Н. А. Загарова // Бухгалтерский учет. - 2003. - № 6. - С. 38 – 42.

45 Синельникова, О.П. Типичные нарушения использования имущества высшими учебными заведениями / О.П. Синельникова // БИНО: бюджетные учреждения. – 2005. - № 7. – С. 40 – 43.

46 Кормилицина, С.Н. Трудности перехода на новую Инструкцию по бюджетному учету / С.Н. Кормилицына // БИНО: бюджетные учреждения. – 2005. - № 8. – С. 12 – 29.

47 Кормилицина, С.Н. Новая бюджетная отчетность / С.Н. Кормилицына // БИНО: бюджетные учреждения. – 2005. - № 9. – С. 12 – 16.

48 Калужина, С.Н. Формирование показателей отдельных форм бюджетной отчетности / С.Н. Калужина // БИНО: бюджетные учреждения. – 2005. - № 9. – С. 24 – 37.

49 Давыдова, Н.А. Шпаргалка по бюджетному учету / Н.А. Давыдова // БИНО: бюджетные учреждения. – 2005. - № 9. – С. 70 – 85.

50 Куликов, А.А. Новый земельный налог: что нового и как скоро / А.А. Куликов // БИНО: бюджетные учреждения. – 2005. - № 7. – С. 65 – 70.

51 Ефремов, И.Е. Об особенностях бухучета и налогообложения некоммерческой организации, оказывающей услуги физическим лицам / И.Е. Ефремов // Налоговый вестник. – 2005. - № 7. – С. 162 – 164.

52 Захариев, О.З. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения средств целевого бюджетного финансирования / О.З. Захариев // Налоговый вестник. – 2005. - № 6. – С. 138 – 144.

53 Думинская, О.С. Практические вопросы применения НДС некоммерческими организациями / О.С. Думинская // БИНО: некоммерческие организации. – 2005. - № 7. – С. 43 – 56.

54 Емышева, О.В. Налог на прибыль в некоммерческой организации: вопросы и ответы / О.В. Емышева // БИНО: некоммерческие организации. – 2005. - № 8. – С. 35 – 57.

55 Фомичева, Л.П. Изменения в порядке исчисления НДС для некоммерческих организаций / Л.П. Фомичева // БИНО: некоммерческие организации. – 2005. - № 9. – С. 65 – 72.

56 Комов, М.А. Принципы сближения бухгалтерского и налогового учета / М.А. Комов // Финансы. – 2005. - № 6. – С. 32 – 34. – ISSN – 0869 – 446X.

Приложение А
(рекомендуемое)

Таблица А.1 - Ставки ЕСН для налогоплательщиков по отношению к суммам, выплаченным в пользу работников

Налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	ФСС РФ	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
			ФФОМС РФ	ТФОМС РФ	
До 280000 рублей	20 %	3,2 %	0,8 %	2 %	26 %
От 280001 рубля до 600000 рублей	56000 рублей +7,9 % с суммы, превышающей 280000 рублей	8960 рублей +1,1 % с суммы, превышающей 280000 рублей	2240 рублей +0,5 % с суммы, превышающей 280000 рублей	5600 рублей +0,5 % с суммы, превышающей 280000 рублей	72800 рублей +10,0 % с суммы, превышающей 280000 рублей
Свыше 600000 рублей	81280 рублей +2,0 % с суммы, превышающей 600000 рублей	12480 рублей	3840 рублей	7200 рублей	104800 рублей +2,0 % с суммы, превышающей 600000 рублей

Приложение Б
(рекомендуемое)

Таблица Б.1 - Базовая доходность, установленная с 1.01.2006 г. для видов деятельности, облагаемых ЕНВД

Виды предпринимательской деятельности	Базовая доходность	В месяц (рублей)
1	2	3
Оказание бытовых услуг	Количество работников	7500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников	7500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников	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
Общественное питание, если нет зала обслуживания посетителей	Количество работников	4500
Оказание автотранспортных услуг	Количество транспортных средств, используемых для перевозок пассажиров и грузов	6000
Разностная (развозная) торговля, осуществляемая индивидуальными предпринимателями (за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями	Количество работников	4500

Продолжение таблицы Б.1

1	2	3
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)	5000
Размещение рекламы на транспортных средствах	Количество транспортных средств	10000
Гостиничные услуги	Площадь спального помещения (в квадратных метрах)	1000
Услуги по передаче в аренду торговых мест, не имеющих залов обслуживания посетителей	Торговое место	6000

Приложение В
(рекомендуемое)

Таблица В.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 В.1

1	2	3
Другие самоходные транспортные	5	1,0 – 25,0
средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)		
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