МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

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

Кафедра финансов

М.А. ТРОЯНСКАЯ

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ

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

Оренбург 2006

УДК 336.221(076.Б)
ББК 65.261.4я73
Т 76

Рецензент
преподаватель кафедры финансов Тюрина Ю.Г.

Троянская, М.А.
Т 76 **Специальные налоговые режимы [Текст]: методические указания для подготовки к семинарским занятиям / М.А. Троянская. - Оренбург: ГОУ ОГУ, 2006. - 32 с.**

Методические указания предназначены для подготовки студентов специальности 080107.65 «Налоги и налогообложение» к семинарским занятиям по дисциплине «Специальные налоговые режимы».

© Троянская М.А., 2006
© ГОУ ОГУ, 2006

Содержание

Введение …….. 4
1 Теоретические основы налогообложения в связи с использованием специальных налоговых режимов …….. 5
1.1 Характеристика и принципы построения специальных налоговых режимов ……. 5
1.2 Роль субъектов малого предпринимательства в экономике страны .. 6
2 Специальные налоговые режимы, применяемые субъектами малого предпринимательства ……... 7
2.1 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей …….. 7
2.2 Упрощенная система налогообложения ……... 10
2.3 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности ……. 14
3 Специальные системы налогообложения …… 18
3.1 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции ……..... 18
3.2 Налогообложение в свободных экономических зонах ……... 20
4 Экзаменационные вопросы ……. 21
5 Литература, рекомендуемая для изучения тем …….. 23
Приложение А Таблица А.1 – Базовая доходность, установленная с 1.01.2006 для видов деятельности, облагаемых ЕНВД ...…… 31

Введение

Наращивание экономического потенциала России возможно только в условиях стабильной налоговой системы, неотъемлемым элементом которой являются специальные налоговые режимы. Специальные налоговые режимы нашли широкое применение в налоговой системе Российской Федерации. Регулирование указанных форм налогообложения осуществляется Налоговым кодексом РФ и законодательными актами субъектов Российской Федерации.

Курс «Специальные налоговые режимы» входит в число специальных дисциплин специальности «Налоги и налогообложение». Основная цель курса для студента: формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма применения специальных налоговых режимов, действующих в Российской Федерации, а также получение практических навыков по их исчислению и уплате.

Предметом изучения дисциплины является сфера взаимоотношений государства с налогоплательщиками, применяющими специальные режимы налогообложения, по поводу изъятия части доходов с целью формирования бюджетов разных уровней. Дисциплина «Специальные налоговые режимы» базируется на знаниях, полученных из курсов: экономическая теория; финансы, денежное обращение и кредит; бухгалтерский учет; теория и история налогообложения; федеральные налоги и сборы с организаций; региональные и местные налоги и сборы с организаций и налогообложение физических лиц.

Изучение данной дисциплины предполагает в дальнейшем понимание экономического значения специальных режимов налогообложения, умение исчисления налогов по этим режимам, 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 Теоретические основы налогообложения в связи с использованием специальных налоговых режимов

1.1 Характеристика и принципы построения специальных налоговых режимов

План занятия

1 Понятие и виды специальных налоговых режимов.

2 Экономическое значение и место специальных налоговых режимов в налоговой системе РФ.

3 Принципы построения специальных налоговых режимов.

Характеризуя в общем современную систему налогообложения с использованием специальных режимов, следует обратить внимание на понятие специальных режимов и их виды. Целесообразно показать исторический аспект возникновения режимов. Следует определить роль системы специальных налоговых режимов для функционирования финансового механизма государства и для налогоплательщиков, применяющих указанные режимы.

Необходимо отразить состав специальных налоговых режимов, дать классификационную характеристику налогов по различным критериям и обратить внимание на то, что лежит в основе деления налогов. Следует определить экономическое значение специальных режимов налогообложения. Целесообразно отразить динамику поступлений от специальных налоговых режимов в бюджеты различных уровней за ряд последних лет и сделать выводы, а также проследить их влияние на формирование бюджетов разных уровней.

Необходимо отразить принципы, положенные в основу построения специальных режимов налогообложения.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Охарактеризуйте понятие «специальный налоговый режим».

2 Назовите виды специальных налоговых режимов.

3 С какого момента начали существовать специальные налоговые режимы?

4 Каковы принципы построения специальных налоговых режимов?

5 В чем заключается принцип упрощения учета и налоговой отчетности?

6 Назовите основные категории налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.

Задания для индивидуальной работы

1 Специальных налоговых режимов: достоинства и недостатки.

2 Анализ динамики налоговых поступлений от специальных налоговых режимов в бюджеты различных уровней и бюджеты внебюджетных фондов и

численности налогоплательщиков, применяющих налоговые режимы. Причины отклонений.

3 Оптимизация налогообложения при применении специальных налоговых режимов.

4 Перспективы развития налогообложения в рамках применения специальных налоговых режимов.

1.2 Роль субъектов малого предпринимательства в экономике страны

План занятия

1 Понятие и критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства.

2 Развитие малого предпринимательства и его значение в экономике страны.

3 Влияние налогов и сборов, уплачиваемых при применении специальных налоговых режимов, на формирование результата финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого бизнеса.

Обозначив значение понятия «малое предпринимательство» и указав критерии отнесения субъектов к малому предпринимательству, перейти к этапам развития предпринимательства и его значению в экономике страны. Целесообразно при рассмотрении роли малого бизнеса указать положительные и отрицательные моменты в решении социально-экономических задач.

Отразить влияние налогов, взимаемых в связи с применением специальных режимов налогообложения, на формирование конечного результата деятельности субъектов малого предпринимательства.

Сформулировать проблемы, решаемые малым предпринимательством при осуществлении своей деятельности. Указать отрасли, обладающие наибольшим и наименьшим количеством малых предприятий как в целом по России, так и по Оренбургской области за ряд лет. Проследить тенденцию такого количественного изменения.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Что понимается под категорией предпринимательство?

2 Каковы критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства в соответствии с законодательством РФ?

3 Назовите недостатки присущие малому предпринимательству.

4 Какие проблемы решает малое предпринимательство исходя из экономической тоски зрения?

5 Каково относительное и абсолютное изменение количества субъектов малого предпринимательства в Оренбургской области?

6 Какие отрасли обладают наибольшим количеством малых предприятий, а какие наименьшим?

7 Какова роль налогообложения в развитии субъектов малого предпринимательства?

Задания для индивидуальной работы

1 Оценка изменения динамики количества лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, в Оренбургской области и Российской Федерации.

2 Малый бизнес и практика его налогообложения в зарубежных странах.

3 Характеристика типичных нарушений законодательства о налогах и сборах, совершаемых субъектами малого бизнеса.

4 Роль налогообложения в развитии малого предпринимательства.

5 Зарубежная практика налогообложения, льготирования и организации отчетности для малого бизнеса.

2 Специальные налоговые режимы, применяемые субъектами малого предпринимательства

2.1 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

План занятия

1 Сущность и экономическое значение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

2 Общие условия применения единого сельскохозяйственного налога. Плательщики налога.

3 Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения.

4 Объект налогообложения и порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база, налоговый период и налоговая ставка. Формирование налогооблагаемой базы в переходный период.

5 Порядок исчисления и сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Рассматривая систему налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога, необходимо обратить внимание на его экономическое содержание. Опираясь на главу 26.1 Налогового кодекса Российской Федерации следует 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 единому сельскохозяйственному налогу, необходимо конкретизировать расходы, учитываемые для его исчисления. Элементы налога необходимо рассмотреть опираясь 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 Каково экономическое значение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

2 Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога?

3 Как осуществляется переход организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей на уплату единого сельскохозяйственного налога?

4 Какие налоги и сборы заменяет уплата единого сельскохозяйственного налога?

5 Кто признается сельскохозяйственным товаропроизводителем?

6 При соблюдении каких условий сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?

7 Какие организации не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?

8 Что является объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом?

9 Что признается налоговой базой для расчета единого сельскохозяйственного налога?

10 Каким образом формируется налоговая база при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения?

11 Каков порядок определения и признания доходов и расходов при уплате единого сельскохозяйственного налога?

12 В чем особенность определения расходов на приобретение основных средств?

13 Что является отчетным и налоговым периодом для единого сельскохозяйственного налога?

14 В каком порядке исчисляется единый сельскохозяйственный налог?

15 Каковы сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога?

16 В какие сроки представляется налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога налоговая декларация по итогам отчетного и налогового периодов?

Задания для индивидуальной работы

1 Проанализировать динамику поступлений единого сельскохозяйственного налога в ходе совершенствования налогового законодательства.

2 Сравнительный анализ исчисления и взимания единого сельскохозяйственного налога в российской и мировой практике.

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

4 Основные проблемы исчисления единого сельскохозяйственного налога.

5 Этапы развития, достоинства и недостатки системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Задачи

1 По итогам года ООО «Парус» имеет следующие показатели:

- выручка от реализации сельскохозяйственной продукции – 660 тысяч рублей,

- выручка от выполнения ремонтно-строительных работ – 236 тысяч рублей,

- материальные расходы – 652 тысяч рублей,

- расходы на оплату труда, включая взносы на обязательное пенсионное страхование – 150 тысяч рублей.

Определить может ли данное предприятие уплачивать единый сельскохозяйственный налог. Если да, то рассчитать сумму налога.

2 По итогам прошлого налогового периода налогоплательщиком получены доходы в сумме 810 тысяч рублей и понесены расходы в размере 990 тысяч рублей. Предположительно по итогам текущего налогового периода доходы налогоплательщика составят 1900 тысяч рублей, а расходы – 1150 тысяч рублей.

Определить сумму единого сельскохозяйственного налога.

3 По итогам 9 месяцев текущего года организацией получены доходы:

- от реализации продукции, произведенной из собственного сельскохозяйственного сырья, в сумме 19000 тысяч рублей,

- от реализации бытовых услуг 3000 тысяч рублей.

Расходы организации составили:

- на производство сельскохозяйственной продукции – 4000 тысяч рублей,

- на первичную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства – 2000 тысяч рублей,

- на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства – 3000 тысяч рублей,

- на оказание бытовых услуг – 1200 тысяч рублей,

- общехозяйственные расходы, не подлежащие распределению по видам деятельности – 300 тысяч рублей.

Определить имеет ли право, данная организация со следующего года перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

2.2 Упрощенная система налогообложения

План занятия

1 Этапы развития и общая характеристика упрощенной системы налогообложения.

2 Условия применения упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

3 Объект налогообложения и порядок определения и признания доходов и расходов.

4 Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка.

5 Порядок исчисления и сроки и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения.

6 Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения.

7 Бухгалтерский и налоговый учет при упрощенной системе налогообложения.

Рассматривая упрощенную систему налогообложения, необходимо уделить внимание ее значению, как для государства, так и для налогоплательщиков, применяющих данный специальный налоговый режим. Опираясь на нормативную базу, регулирующую данный специальный налоговый режим, необходимо обратить внимание на особенности перехода индивидуальных предпринимателей на упрощенную систему налогообложения.

Следует провести сравнение объекта налогообложения, процесса 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.

Ссылаясь на правовое регулирование целесообразно отразить изменения законодательства, вступившие в действие с 1.01.2006 года.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Каково экономическое значение упрощенной системы налогообложения?

2 Кто вправе применять упрощенную систему налогообложения?

3 Замену уплаты каких налогов предусматривает применение упрощенной системы налогообложения организациями?

4 Освобождаются ли от исполнения обязанностей налоговых агентов организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения?

5 При каких условиях организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?

6 Какие налогоплательщики не вправе применять упрощенную систему налогообложения?

7 Каковы порядок и условия начала применения упрощенной системы налогообложения?

8 Каковы порядок и условия прекращения применения упрощенной системы налогообложения?

7 Что является объектом налогообложения для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения?

10 Как определяется объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения?

11 В каком порядке определяются доходы организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения?

12 Какие расходы налогоплательщика уменьшают полученные доходы при определении объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения?

13 В каком порядке принимаются расходы на приобретение основных средств при упрощенной системе налогообложения?

14 Каков порядок признания доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения?

15 Как определяется налоговая база в зависимости от объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения?

16 Что такое минимальный налог при упрощенной системе налогообложения и в каком случае он уплачивается?

17 В каком порядке и как может быть уменьшена налоговая база налогоплательщика, использующего в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при получении убытка в предыдущих налоговых периодах при упрощенной системе налогообложения?

18 В каком порядке принимается убыток, полученный налогоплательщиком при применении общего режима налогообложения, при его переходе на упрощенную систему налогообложения?

19 В каком порядке принимается убыток, полученный налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения, при переходе налогоплательщика на общий режим налогообложения?

20 Что является отчетным и налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения?

21 Какая налоговая ставка применяется при упрощенной системе налогообложения?

22 Как исчисляется сумма авансового платежа по налогу при упрощенной системе налогообложения по итогам отчетного периода?

23 Как исчисляется сумма единого налога при упрощенной системе налогообложения по итогам налогового периода?

24 В какие сроки уплачиваются авансовые платежи по единому налогу при упрощенной системе налогообложения?

25 В какие сроки представляются в налоговые органы налоговые декларации налогоплательщиками – организациями, налогоплательщиками - индивидуальными предпринимателями?

26 Каковы особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и возврате на общий режим налогообложения при использовании метода начислений?

27 В каком порядке налогоплательщиками осуществляется налоговый учет показателей своей деятельности?

Задания для индивидуальной работы

1 Упрощенная система налогообложения до введения в действие главы 26.2 Налогового кодекса РФ.

2 Анализ динамики поступлений налога при применении упрощенной системы налогообложения в доходах бюджетов различных уровней власти за ряд лет.

3 Позитивные и негативные моменты главы 26.2 Налогового кодекса

Российской Федерации.

4 Совместная деятельность при упрощенной системе налогообложения: особенности учета и налогообложения.

Задачи

1 С января по август отчетного года в ООО по трудовым договорам работало 86 человек, в сентябре на работу принято еще 2 человека. 5 человек работают по совместительству, и 1 человек выполняет работу по гражданско-правовым договорам.

Определить может ли ООО перейти на упрощенную систему налогообложения.

2 Налогоплательщиком по итогам прошлого года получены доходы в сумме 700 тысяч рублей, расходы за указанный период составили 1100 тысяч рублей, по итогам отчетного года доходы – 1300 тысяч рублей, расходы – 1000 тысяч рублей.

Определить сумму налога при применении упрощенной системы налогообложения.

3 По итогам года налогоплательщиком получены доходы в сумме 480 тысяч рублей, а также понесены расходы в сумме 470 тысяч рублей.

Определить сумму налога при применении упрощенной системы налогообложения.

4 Налогоплательщиком по итогам года получены доходы в сумме 500 тысяч рублей, а также понесены расходы в сумме 580 тысяч рублей.

Определить сумму налога при применении упрощенной системы налогообложения.

5 ООО применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются полученные доходы.

За первый квартал отчетного года ООО имеет следующие показатели:

- доходы от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) – 100 тысяч рублей,
- получен кредит – 600 тысяч рублей,
- доходы от реализации товаров – 1500 тысяч рублей.

Определить стоимостное выражение объекта налогообложения.

6 Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются «доходы». За первый квартал года организация имеет следующие показатели:

- доходы от сдачи имущества в аренду – 50 тысяч рублей,
- доходы от реализации товаров – 750 тысяч рублей,
- получен кредит на сумму – 300 тысяч рублей.

Определить сумму налога при применении упрощенной системы налогообложения.

7 Организация является субъектом налогообложения по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности. При этом организация имеет следующие показатели:

- доходы от сдачи имущества в аренду – 500 тысяч рублей,

- получен кредит на покупку офисной мебели – 300 тысяч рублей,
- доходы от реализации товаров – 3500 тысяч рублей.
- доходы от реализации бытовых услуг – 700 тысяч рублей.

Определить сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

8 По итогам предыдущего периода организация переведена на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. При этом, организация в первом квартале отчетного года получила выручку 3000 тысяч рублей, во втором – 6000 тысяч рублей, в третьем – 7000 тысяч рублей, в четвертом – 5000 тысяч рублей.

Определить сумму налога на прибыль, уплаченную организацией за отчетный год.

9 ООО перешло на упрощенную систему налогообложения и платит налог с полученных доходов за минусом произведенных расходов. В 1 квартале сумма доходов составила 150 тысяч рублей, расходов – 200 тысяч рублей.

Определить сумму единого налога и сумму минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения.

10 ООО применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения полученные доходы. За первый квартал отчетного года организация получила доход 1500 тысяч рублей. Общая сумма уплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование за первый квартал составила 30 тысяч рублей.

Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения.

11 ООО применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения полученные доходы за минусом произведенных расходов. Убытков за прошлые годы у ООО нет. За 9 месяцев отчетного года уплачены квартальные авансовые платежи налога 600 тысяч рублей. Доходы за год составили 12000 тысяч рублей, расходы – 11800 тысяч рублей.

Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения.

12 ООО оказывает транспортные услуги и является плательщиком ЕНВД. Кроме того, ООО торгует автомобильными запчастями.

Может ли ООО по торговле запчастями перейти на упрощенную систему налогообложения, если по состоянию на 1 октября отчетного года суммарные доходы составили 8000 тысяч рублей, среднесписочная численность работников за 9 месяцев – 28 человек, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов – 6000 тысяч рублей.

2.3 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

План занятия

1 Экономическая сущность и принципы построения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

2 Общая характеристика и основные понятия, используемые в целях применения единого налога на вмененный доход.

3 Налогоплательщики и виды деятельности, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход.

4 Объект налогообложения и налоговая база. Базовая доходность, физический показатель, корректирующие коэффициенты.

5 Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход.

6 Бухгалтерский и налоговый учет при уплате единого налога на вмененный доход.

7 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории Оренбургской области.

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 данного специального налогового режима.

Следует дать определение вмененного дохода, базовой доходности, корректирующих коэффициентов базовой доходности. Необходимо показать уплату каких налогов для налогоплательщиков 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 1.01.2006 года.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Каковы сущность и принципиальные особенности системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

2 Кем устанавливается и вводится в действие система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

3 В отношении каких видов предпринимательской деятельности может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход?

4 Какие условия должны выполняться для того, чтобы розничная торговля и услуги общественного питания находились в режиме действия единого налога на вмененный доход?

5 Как определяется порядок введения единого налога на вмененный доход на территории субъекта Российской Федерации?

6 Какие показатели по единому налогу на вмененный доход определяются законами субъектов Российской Федерации?

7 Замену каких налогов предусматривает уплата организациями единого налога на вмененный доход?

8 Замену каких налогов предусматривает уплата индивидуальными предпринимателями единого налога на вмененный доход?

9 Перечислите налогоплательщиков единого налога на вмененный доход?

10 Что является объектом налогообложения для применения единого налога?

11 Что такое вмененный доход, базовая доходность, физические показатели?

12 Как рассчитывается величина вмененного дохода?

13 Как определяется корректирующий коэффициент К1 и каково его значение?

14 Кем и в каких размерах устанавливается значение корректирующего коэффициента К2?

15 Возможно ли изменение суммы единого налога вследствие изменения величины корректирующих коэффициентов?

16 Как рассчитывается единый налог, если у налогоплательщика в течение налогового периода произошло изменение величины физического показателя?

17 Какой период по единому налогу на вмененный доход признается налоговым?

18 Какая ставка установлена для единого налога на вмененный доход?

19 В какие сроки осуществляется уплата единого налога на вмененный доход?

20 В какие сроки представляются налогоплательщиками единого налога на вмененный доход декларации по итогам налогового периода?

21 В каком порядке при расчете единого налога на вмененный доход учитывается сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование у организаций-налогоплательщиков?

22 Как учитывается сумма страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование при расчете единого налога на вмененный доход?

23 Как рассчитывается вмененный доход за квартал, в течение которого осуществлена соответствующая государственная регистрация налогоплательщика?

24 Как организуется учет показателей, необходимых для исчисления налога, при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности?

Задания для индивидуальной работы

1 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности до введения в действие главы 26.3 Налогового кодекса РФ.

2 Анализ динамики поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в доходах регионального и местных бюджетов.

3 Изменения правового регулирования взимания единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

4 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: опыт регионов.

Задачи

1 Индивидуальный предприниматель, не имеющий наемных работников, занимается оказанием услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках. Базовая доходность равняется 50 рублей, площадь стоянки 200 кв. м.

Определить сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности для данного предпринимателя с учетом корректирующих коэффициентов, действующих в регионе.

2 Индивидуальный предприниматель, имеющий четырех наемных работников, занимается оказанием услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств. Базовая доходность равняется 12000 рублей, уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование составили – 3100 рублей.

Определить сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности для данного предпринимателя с учетом корректирующих коэффициентов, действующих в регионе.

3 Предприниматель осуществляет розничную торговлю фруктами через палатку площадью 100 кв. м, расположенную на Центральном рынке города Оренбурга.

Определить сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за год с учетом действующих корректирующих коэффициентов, указать сроки уплаты.

4 Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, применив показатели базовой доходности и корректирующие коэффициенты действующие в вашем регионе, если магазин розничной торговли продуктами имеет торговую площадь 270 кв. м.

5 ООО оказывает транспортные услуги. В январе отчетного года работало 15 микроавтобусов, в феврале введено еще 7 микроавтобусов.

Определить какие налоги уплачивает ООО.

6 Организация, переведенная на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, реализует холодильное оборудование, первоначальная стоимость которого составила 250 тысяч рублей. Сумма уплаченного налога на добавленную стоимость включена в первоначальную стоимость. За время эксплуатации начислена амортизация 21 тысяч рублей. Цена реализации – 260 тысяч рублей. Определить сумму налога на добавленную стоимость.

7 ЗАО зарегистрировано 17 января отчетного года. Основной вид деятельности ремонт ювелирных изделий. С отчетного года этот вид деятельности переведен на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Определить сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с учетом действующих корректирующих коэффициентов, если:

- базовая доходность – 5 тысяч рублей,
- среднесписочная численность в первом квартале отчетного года – 3 человека.

8 Индивидуальный предприниматель с 24 января отчетного года осуществляет пошив меховых изделий. С 1 января отчетного года данный вид деятельности переведен на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Определить сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с учетом действующих корректирующих коэффициентов, если:

- базовая доходность – 5 тысяч рублей,
- с 1 марта принял 5 человек на работу.

9 Индивидуальный предприниматель, имеющий трех наемных работников, занимается оказанием бытовых услуг. Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, с учетом корректирующих коэффициентов действующих в регионе.

10 ООО занимается торговлей мебелью. При этом организация продает товары за наличный расчет и по безналичным перечислениям. Покупателями являются физические и юридические лица.

Рассмотрите, какую систему налогообложения организация применяет в текущем году, а какую применяла в прошлом году.

11 ООО оказывает бытовые услуги и платит единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Сумма налога за 2 квартал составила 10 тысяч рублей. За этот же период фирма перечислила в Пенсионный фонд России пенсионные взносы в размере 6 тысяч рублей. Также выдала сотрудникам пособия по временной нетрудоспособности за счет собственных средств на сумму 4 тысячи рублей.

Сравните суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, перечисляемые в бюджет по правилам текущего и прошлого годов.

3 Специальные системы налогообложения

3.1 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

План занятия

1 Общая характеристика и основные понятия системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

2 Условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений.

3 Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

4 Порядок определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

5 Особенности уплаты налога на добавленную стоимость.

6 Налоговые декларации и особенности учета налогоплательщиков при применении соглашений о разделе продукции.

Рассматривая систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции необходимо учитывать ее экономическую сущность и назначение. Обозначить причины введения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции в виде главы Налогового кодекса Российской Федерации. Целесообразно выделить характерные нововведения в элементах рассматриваемой системы налогообложения с 1 января 2004 года.

Опираясь на главу 26.4 Налогового кодекса Российской Федерации и на нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и взимания налога при применении системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, необходимо дать характеристику вариантов раздела продукции. Следует показать, какие виды налогов уплачиваются при применении данной системы налогообложения в зависимости от варианта раздела продукции.

Особое внимание следует уделить особенностям исчисления налога на прибыль организаций, налога на добычу полезных ископаемых и налога на добавленную стоимость при применении системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 В чем заключается сущность системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

2 Каковы условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

3 Кем устанавливается и вводится система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

4 Кто является налогоплательщиком при выполнении соглашений?

5 Дайте определения понятиям: инвестор, раздел продукции, прибыльная продукция, компенсационная продукция, цена продукции.

6 Каков порядок раздела продукции?

7 Какие налоги сборы уплачиваются при выполнении соглашений о разделе продукции?

8 Замену уплаты каких налогов и сборов предусматривает выполнение соглашений о разделе продукции?

9 Как определяется налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений?

10 В каком порядке исчисляется и уплачивается налог на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений?

11 В чем заключаются особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль при выполнении соглашений?

12 Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль при выполнении соглашений?

13 В чем заключаются особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений?

14 В какие сроки предоставляются налоговые декларации налогоплательщиками при выполнении соглашений?

15 Каковы особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений?

Задания для индивидуальной работы

1 Особенности и условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

2 Практика налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции в зарубежных странах.

3 Особенности и проблемы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

3.2 Налогообложение в свободных экономических зонах

План занятия

1 Общая характеристика и понятие свободных экономических зон.

2 Признаки и виды свободных экономических зон.

3 Этапы развития свободных экономических зон в России.

4 Закрытые административно-территориальные образования и особенности налогообложения в них.

При рассмотрении темы необходимо охарактеризовать понятие и значение свободных экономических зон. Обозначить признаки свободных экономических зон и дать характеристику видов выделяемых зон.

Указать решению каких задач для различных стран способствует создание и функционирование свободных экономических зон. Рассматривая

развитие свободных экономических зон в России, указать этапы их становления.

Целесообразно отразить основные налоговые льготы, предоставляемые в российских внутренних оффшорах и сделать выводы о практике создания и функционирования свободных экономических зон в России.

Необходимо дать характеристику закрытого административно-территориального образования и указать причины их выделения. Особое внимание следует уделить налогообложению в закрытых административно-территориальных образованиях и предоставлению налоговых льгот.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1 Дайте определение свободной экономической зоны.

2 Какова история создания и функционирования свободных экономических зон в Российской Федерации?

3 Каковы перспективы развития свободных экономических зон в Российской Федерации?

4 В чем состоят особенности налогообложения деятельности хозяйствующих субъектов в свободных экономических зонах?

5 Дайте определение закрытого административно-территориального образования.

6 В чем состоят особенности налогообложения деятельности хозяйствующих субъектов в закрытых административно-территориальных образованиях?

7 Какие налоговые льготы могут предоставляться на территории закрытого административно-территориального образования?

Задания для индивидуальной работы

1 Особенности и проблемы налогообложения в свободных экономических зонах.

2 Свободные экономические зоны: их роль и значение в развитии территорий.

4 Экзаменационные вопросы

4.1 Специальные налоговые режимы: понятие, виды, принципы построения.

4.2 Экономическое и финансовое значение специальных налоговых режимов, их место в налоговой системе РФ.

4.3 Субъекты малого предпринимательства и их роль в экономике страны.

4.4 Совершенствование налогообложения малого бизнеса в РФ.

4.5 Особенности налогообложения малого бизнеса в зарубежных странах.

4.6 Этапы развития и экономическое значение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

4.7 Общие условия применения единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщики.

4.8 Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения.

4.9 Единый сельскохозяйственный налог: объект налогообложения, порядок признания доходов и расходов

4.10 Единый сельскохозяйственный налог: налоговая база, налоговая ставка.

4.11 Порядок формирования налоговой базы при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения.

4.12 Порядок исчисления и сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога. Сроки подачи налоговых деклараций.

4.13 Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога.

4.14 Этапы развития и экономическое значение упрощенной системы налогообложения.

4.15 Общие условия применения упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики.

4.16 Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие права на применение упрощенной системы налогообложения.

4.17 Порядок и условия начала применения упрощенной системы налогообложения.

4.18 Порядок и условия прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

4.19 Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, порядок признания доходов и расходов.

4.20 Упрощенная система налогообложения: порядок определения доходов.

4.21 Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, порядок определения расходов.

4.22 Упрощенная система налогообложения: налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, минимальный налог.

4.23 Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения. Сроки подачи налоговых деклараций.

4.24 Порядок исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и возврате к общему режиму налогообложения.

4.25 Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

4.26 Этапы развития системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: достоинства и недостатки.

4.27 Общая характеристика и порядок введения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный налог для отдельных видов деятельности на территориях субъектов РФ.

4.29 Налогоплательщики и виды деятельности, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

4.29 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: объект налогообложения, налоговая база.

4.30 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты.

4.31 Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета при уплате единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

4.32 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории Оренбургской области.

4.33 Особенности и экономическое значение системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Основные понятия.

4.34 Условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики.

4.35 Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции.

4.36 Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции.

4.37 Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции.

4.38 Особенности представления налоговых деклараций, учета налогоплательщиков и проведения налоговых проверок при выполнении соглашений о разделе продукции.

4.39 Свободные экономические зоны: понятие, виды, признаки, экономическое значение.

4.40 Свободные экономические зоны в России: этапы развития и особенности налогообложения.

4.41 Закрытые административно-территориальные образования: понятие, особенности налогообложения.

5 Литература, рекомендуемая для изучения тем

5.1 Характеристика и принципы построения специальных налоговых режимов

5.1.1 **Российская Федерация.** Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. – М.: Омега. – Л, 2005. – 540 с.

5.1.2 **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение в РФ [Текст]: учебник для вузов / В.Г. Пансков, В.Г. Князев. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003. – 336 с.

5.1.3 **Перов, А.В.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушин. - М.: Юрайт-М, 2004. - 670 с.

5.1.4 **Тарасова, В.Ф.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / В.Ф. Тарасова, Т.В. Савченко, Л.М. Семыкина. – М.: Кнорус, 2004. – 288 с.

5.1.5 **Козырина, А.Н.** Система налогов и сборов России [Текст]: учебное пособие / А. Н. Козырина. - СПб.: Питер, 2004. – 264 с.

5.2 Роль субъектов малого предпринимательства в экономике страны

5.2.1 **Российская Федерация. Законы.** О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс]: закон Российской Федерации: [принят 14.06.1995 № 88-ФЗ] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис». – 1990 – 2005. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

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

5.2.3 Проблемы кредитования малого бизнеса в России [Текст] / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина // Финансы. – 2005. - № 4. – С. 14 – 16.

5.2.4 Малый и крупный бизнес. Тенденции становления и специфика функционирования [Текст] / Е. Балацкий, А. Потапов // Экономист. – 2001. - № 4. – С. 45 – 54.

5.2.5 Введение в предпринимательство. Малый бизнес за рубежом и в России [Текст] / А.В. Орлов // Вопросы экономики. – 2001. - № 10 – С. 102 – 113.

5.2.6 **Лапаев, А.П.** Становление и развитие предпринимательства в Оренбуржье [Текст]: Монография / А.П. Лапаев. – Оренбург: РИК ОГУ, 2003. – 250 с.

5.2.7 Кредитная активность российских предприятий [Текст] / Д. Тушунов // Вопросы экономики. – 2003. - № 7. – С. 78.

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

5.3 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

5.3.1 **Российская Федерация.** Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. – М.: Омега. – Л, 2005. – 540 с.

5.3.2 **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение в РФ [Текст]: учебник для вузов / В.Г. Пансков, В.Г. Князев. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003. – 336 с.

5.3.3 **Перов, А.В.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушин. - М.: Юрайт-М, 2004.- 670 с.

5.3.4 **Тарасова, В.Ф.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / В.Ф. Тарасова, Т.В. Савченко, Л.М. Семыкина. – М.: Кнорус, 2004. – 288 с.

5.3.5 **Козырина, А.Н.** Система налогов и сборов России [Текст]: учебное пособие / А. Н. Козырина. - СПб.: Питер, 2004. – 264 с.

5.3.6 **Зимин, А.В.** Единый сельскохозяйственный налог: комментарий к главе 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей» Налогового кодекса Российской Федерации [Текст]: учебное пособие / А.В. Зимин. – М.: ТК Велби, 2005. – 88 с.

5.3.7 Изменения в системе налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей единым сельхозналогом [Текст] / М.Р. Пинская // Бухгалтерский учет и налоги. – 2004. - № 6. – С. 79 – 83.

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

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

5.3.10 Изменение в исчислении и уплате ЕСХН [Текст] // Аудит и налогообложение. – 2004. - № 5. – С. 5 – 9.

5.3.11 ЕСХН – порядок исчисления и уплаты [Текст] / В.К. Докальская, С.Н. Шепелева // Все для бухгалтера. – 2004. - № 10. – С. 30 – 38.

5.3.12 Налоговая политика государства в отношении сельхозпроизводителей [Текст] / И.С. Вазарханов // Налоговая политика и практика. – 2004. - № 4. – С. 10 – 13.

5.3.13 Разъяснения по порядку применения ЕСХН [Текст] / И.М. Андреев // Налоговая политика и практика. – 2004. - № 10. – С. 28 – 35.

5.3.14 Заполнение декларации по ЕСХН [Текст] / Е.А. Шарапова // Главная книга. – 2005. - № 13. – С. 60 – 71.

5.3.15 Условия уплаты ЕСХН [Текст] / И.М. Андреев // Бухгалтерский учет. – 2005. - № 2. – С. 45 – 52.

5.3.16 Новый сельскохозяйственный налог [Текст] / Л.Н. Сенокосов // Все о налогах. - 2004. - № 1. – С. 12.

5.3.17 Единый сельскохозяйственный налог [Текст] / Е. Карсетская // Экономика и жизнь. - 2004. - № 1. – С. 5.

5.4 Упрощенная система налогообложения

5.4.1 **Российская Федерация.** Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. – М.: Омега. – Л, 2005. – 540 с.

5.4.2 **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение в РФ [Текст]: учебник для вузов / В.Г. Пансков, В.Г. Князев. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003. – 336 с.

5.4.3 **Перов, А.В.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушин. - М.: Юрайт-М, 2004.- 670 с.

5.4.4 **Тарасова, В.Ф.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / В.Ф. Тарасова, Т.В. Савченко, Л.М. Семыкина. – М.: Кнорус, 2004. – 288 с.

5.4.5 **Козырина, А.Н.** Система налогов и сборов России [Текст]: учебное пособие / А. Н. Козырина. - СПб.: Питер, 2004. – 264 с.

5.4.6 **Гусева, С.М.** Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход [Текст]: учебное пособие / С.М. Гусева, Н.П. Севастянова. – М.: Вершина, 2004. – 208 с.

5.4.7 **Касьянова, В.Ю.** Упрощенная система налогообложения: практическое применение с учетом последних изменений [Текст]: учебное пособие / В.Ю. Касьянова. – М.: Информцентр 21 века, 2005. – 272 с.

5.4.8 О применении специальных налоговых режимов [Текст] / Е.В. Евсик // Налоговый вестник. – 2005. - № 1. – С. 93 – 96.

5.4.9 Некоторые особенности применения упрощенной системы налогообложения [Текст] / И.М. Андреев // Налоговый вестник. – 2005. - № 2. – С. 81 – 89.

5.4.10 Особенности ведения индивидуальными предпринимателями учета при различных режимах налогообложения [Текст] / Т.Ю. Левадная // Налоговый вестник. – 2005. - № 1. – С. 75 – 82.

5.4.11 Практика налогообложения субъектов малого предпринимательства [Текст] / И.М. Андреев // Налоговый вестник. – 2005. - № 1. – С. 86 – 92.

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

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

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

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

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

5.4.13 «Упрощенец» работает по договору комиссии [Текст] // Главбух. – 2005. - № 14. – С. 45.

5.4.14 Особенности «упрощенки»: налоговики разъясняют [Текст] / И. Анашкин // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2004. - № 11. – С. 52.

5.4.15 О переходе на упрощенную систему налогообложения [Текст] / А.С. Волков // Налоговый вестник. – 2003. - № 11. – С. 103.

5.4.16 Упрощенная система налогообложения [Текст] / А.Н. Волошина // Налоговый вестник. – 2003. - № 3. – С. 54.

5.4.17 «Упрощенцы» остаются без периодики [Текст] / Т. Глазкова // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2005. - № 4. – С. 29.

5.4.18 Чиновники создают «упрощенцам» невыгодные условия [Текст] / О. Горшенина // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2005. - № 5. – С. 57.

5.4.19 Дивиденды выплачивает «упрощенец» [Текст] / Н. Егорова // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2004. - № 11. – С. 46.

5.4.20 Заполнение книги учета доходов и расходов [Текст] // Главбух. – 2005. - № 11. – С. 33.

5.4.21 Заполнение книги учета доходов и расходов [Текст] // Главбух. – 2005. - № 21. – С. 33.

5.4.22 Изменение объекта налогообложения [Текст] // Главбух. – 2005. - № 21. – С. 37.

5.4.23 Минфин подсказал, как остаться «упрощенцем», открывая филиал [Текст] / И. Иларионова // Налоговый вестник Оренбургской области. – № 11. – С. 51.

5.4.24 «Упрощенка» для новой фирмы [Текст] / Т. Ковалева // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2004.- № 7. – С. 51.

5.4.25 ЕНВД и «упрощенка»: делим доходы и расходы [Текст] / И.С. Немчанинов // Главбух. – 2004. - № 6. – С. 38 – 42.

5.4.26 Право на «упрощенку» для МУПов [Текст] // Главбух. – 2005. - № 5. – С. 80.

5.4.27 Проблема с НДС при переходе на «упрощенку» [Текст] // Главбух. – 2005. - № 21. – С. 35.

5.4.28 Проблема с НДС при переходе на «упрощенку» [Текст] // Главбух. – 2005. - № 11. – С. 9.

5.4.29 Проблема с НДС при переходе на «упрощенку» [Текст] // Главбух. – 2005. - № 16. – С. 37.

5.4.30 Расчет единого налога [Текст] // Главбух. – 2005. - № 2. – С. 40.

5.4.31 Расчет единого налога [Текст] // Главбух. – 2005. - № 21. – С. 36.

5.4.32 Об особенностях исчисления налоговой базы при переходе с УСН на общий режим налогообложения [Текст] / С. Симонова // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2004. - № 11. – С. 10.

5.4.33 Совмещение ЕНВД и «упрощенки» [Текст] // Главбух. – 2005. - № 6. – С. 38.

5.4.34 Совмещение ЕНВД и «упрощенки» [Текст] // Главбух. – 2005. - № 23. – С. 34.

5.4.35 Право на «упрощенку» [Текст] / Л. Сордарова // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2003. - № 12. – С. 69.

5.4.36 Условия для применения «упрощенки» [Текст] // Главбух. – 2005. - № 12. – С. 52.

5.4.37 Условия для применения «упрощенки» [Текст] // Главбух. – 2005. - № 21. – С. 32.

5.4.38 Решение ВАС поможет «упрощенцам» [Текст] / В. Чирков // Налоговый вестник оренбургской области. – 2004. - № 11. – С. 22.

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

5.5 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

5.5.1 **Российская Федерация.** Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. – М.: Омега. – Л, 2005. – 540 с.

5.5.2 **Российская Федерация. Законы.** О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности [Электронный ресурс]: закон Оренбургской области: [принят 14.11.2002 № 321/61-III-ОЗ] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис». – 1990 – 2005. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

5.5.3 **Пансков, В.Г.** Налоги и налогообложение в РФ [Текст]: учебник для вузов / В.Г. Пансков, В.Г. Князев. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2003. – 336 с.

5.5.4 **Перов, А.В.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушин. - М.: Юрайт-М, 2004.- 670 с.

5.5.5 **Тарасова, В.Ф.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / В.Ф. Тарасова, Т.В. Савченко, Л.М. Семыкина. – М.:.Кнорус, 2004. – 288 с.

5.5.6 **Козырина, А.Н.** Система налогов и сборов России [Текст]: учебное пособие / А. Н. Козырина. - СПб.: Питер, 2004. – 264 с.

5.5.7 **Гусева, С.М.** Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход [Текст]: учебное пособие / С.М. Гусева, Н.П. Севастянова. – М.: Вершина, 2004. – 208 с.

5.5.8 **Касьянова, В.Ю.** Единый налог на вмененный доход. Глава 26.3 НК РФ: практическое применение с учетом последних изменений [Текст]: учебное пособие / В.Ю. Касьянова. – М.: Информцентр 21 века, 2005. – 192 с.

5.5.9 О применении специальных налоговых режимов [Текст] / Е.В. Евсик // Налоговый вестник. – 2005. - № 1. – С. 93 – 96.

5.5.10 Особенности ведения индивидуальными предпринимателями учета при различных режимах налогообложения [Текст] / Т.Ю. Левадная // Налоговый вестник. – 2005. - № 1. – С. 75 – 82.

5.5.11 Практика налогообложения субъектов малого предпринимательства [Текст] / И.М. Андреев // Налоговый вестник. – 2005. - № 1. – С. 86 – 92.

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

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

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

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

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

5.5.17 ЕНВД: компромисс найден [Текст] / А. Соломин // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2003. - № 9. – С. 5 – 6.

5.5.18 Уплата ЕНВД [Текст] / О.О. Соколова // Бухучет. – 2003. - № 11. – С. 32 – 34.

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

5.5.20 Единый налог на вмененный доход [Текст] / М. Полякова // Аудит и налогообложение. – 2003. - № 2. – С. 10 – 12.

5.5.21 Порядок исчисления и уплаты ЕНВД [Текст] / Н.Ю. Иришина // Современный бухучет. – 2003. - № 4. – С. 36 – 45.

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

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

5.5.24 ЕНВД: спорные вопросы применения [Текст] / С.М. Рюмин // Консультанат. – 2004. - № 5. – С. 50 – 54.

5.5.25 ЕНВД и «упрощенка»: делим доходы и расходы [Текст] / И.С. Немчанинов // Главбух. – 2004. - № 6. – С. 38 – 42.

5.5.26 ЕНВД – непростые ситуации [Текст] // Бухгалтерское приложение. – 2004. - № 41. – С. 15 – 18.

5.5.27 ЕНВД лишает права на сельхозналог [Текст] // Учет. Налоги. Право. – 2004. – № 32. – С. 5.

5.5.28 Кто имеет право на уплату ЕНВД [Текст] / И.М. Андреев // Бухучет. – 2004. - № 8. – С. 31 – 36.

5.5.29 Фирмы на ЕНВД обязаны платить НДС [Текст] / В. Чирков // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2005. - № 4. – С. 26.

5.5.30 Совмещение общего режима налогообложения и ЕНВД [Текст] / И.М. Филиппенко // Советник бухгалтера. – 2005. - № 4. – С. 51 – 53.

5.5.31 Уменьшаем ЕНВД совместными усилиями [Текст] // Двойная запись. – 2005. - № 4. – С. 48 – 51.

5.5.32 Поэтапный план уменьшения ЕНВД [Текст] / О. Синильникова // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2005. - № 1. – С. 34.

5.5.33 Для ЕНВД установили «железные» правила [Текст] / Н. Пашутова // Налоговый вестник Оренбургской области. – 2005. - № 3. – С. 63.

5.5.34 ЕНВД: декларации без деятельности не бывает [Текст] / М.А. Кокурина // Главная книга. – 2005. - № 8. – С. 82 – 85.

5.5.35 Кредит: как платить ЕНВД [Текст] // Главбух. – 2005. - № 10. – С. 13.

5.5.37 ЕНВД: выплата премий и матпомощи [Текст] // Главбух. – 2005. - № 4. – С. 46.

5.5.38 ЕНВД растет и ширится [Текст] / Л.А. Елина // Главная книга. – 2005. - № 1. – С. 33 – 37.

5.5.39 Декларация и расчеты: нулевая по ЕНВД [Текст] // Главбух. – 2005. - № 2. – С. 12.

5.5.40 Особенности уплаты ЕНВД у предприятий общественного питания [Текст] / Е.И. Алешина // Главбух. – 2005. - № 3. – С. 68 – 73.

5.6 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

5.6.1 **Российская Федерация.** Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. – М.: Омега. – Л, 2005. – 540 с.

5.6.2 **Тарасова, В.Ф.** Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / В.Ф. Тарасова, Т.В. Савченко, Л.М. Семыкина. – М.:.Кнорус, 2004. – 288 с.

5.6.3 **Козырина, А.Н.** Система налогов и сборов России [Текст]: учебное пособие / А. Н. Козырина. - СПб.: Питер, 2004. – 264 с.

5.6.4 **Смитиенко, Б.М.** Международные экономические отношения [Текст]: учебник / Б.М. Смитиенко. – М.: Инфра-М, 2005. – 542 с.

5.6.5 О налогах при выполнении соглашения о разделе продукции [Текст] / Ю.Л. Воробей // Налоговый вестник. – 2004. - № 1. – С. 65.

5.7 Налогообложение в свободных экономических зонах

5.7.1 **Смитиенко, Б.М.** Международные экономические отношения [Текст]: учебник / Б.М. Смитиенко. – М.: Инфра-М, 2005. – 542 с.

5.7.2 **Российская Федерация. Постановления.** О правилах предоставления органами местного самоуправления дополнительных льгот по налогам и сборам юридическим лицам, зарегистрированным в качестве налогоплательщиков в налоговых органах закрытых административно-территориальных образований [Электронный ресурс]: постановление Правительства Российской Федерации: [принят 15.06.1998 № 595] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис». – 1990 – 2005. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

5.7.3 **Российская Федерация. Законы.** О закрытом административно-территориальном образовании [Электронный ресурс]: закон Российской Федерации: [принят 14.07.1992 № 3297-1] // ГАРАНТ - справочная правовая

система / НПП «Гарант-Сервис». – 1990 – 2005. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

5.7.4 **Российская Федерация. Постановления.** О первоочередных мерах по развитию свободной экономической зоны в районе г. Находки (СЭЗ «Находка») Приморского края [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров РСФСР: [принят 23.11.1990 № 540] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис». – 1990 – 2005. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

5.7.5 **Российская Федерация. Положения.** О зоне свободной торговли «Шереметьево» [Электронный ресурс]: указ Президента РФ: [принят 10.12.1992 № 1572] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис». – 1990 – 2005. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

5.7.6 **Российская Федерация. Законы.** Об особой экономической зоне в Магаданской области [Электронный ресурс]: закон Российской Федерации: [принят 31.05.1993 № 104-ФЗ] // ГАРАНТ - справочная правовая система / НПП «Гарант-Сервис». – 1990 – 2005. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Приложение А
(справочное)

Таблица А.1 - Базовая доходность, установленная с 1.01.2006 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 А.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