

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Блинова Светлана Павловна

Должность: Заместитель директора по учебно-воспитательной работе

Дата подписания: 22.03.2023 10:31:40

Уникальный программный ключ:

1cafd4e102a27ce11a89a2a7ceb20237f3ab5c65

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Заполярье государственный университет им. Н.М. Федоровского»
Политехнический колледж

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОГО ОТДЕЛЕНИЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Налоговая система Российской Федерации»

по специальности среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Методические указания учебной дисциплины разработаны на основе актуализированного Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация-разработчик: Политехнический колледж ФГБОУ ВО «Заполярный государственный университет им. Н.М. Федоровского»

Разработчик:

Давтаева Наталья Мухамедовна, преподаватель

Рассмотрена на заседании цикловой комиссии социально-экономических дисциплин

Председатель комиссии _____ Н.М. Давтаева

Утверждена методическим советом политехнического колледжа ФГБОУ ВО «Заполярный государственный университет им. Н.М. Федоровского»

Протокол заседания методического совета № _____ от « ____ » _____ 20 ____ г.

Зам. директора по УР _____ С.П. Блинова

УВАЖАЕМЫЙ СТУДЕНТ!

Методические указания адресованы по дисциплине «Налоговая система Российской Федерации» студентам заочной формы обучения.

При выборе содержания и объема занятий учитывалось значение конкретных заданий для приобретения студентами соответствующих профессиональных умений, предусмотренных государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Дисциплина «Налоговая система Российской Федерации» является актуальной и целесообразной в связи с необходимостью подготовки высококвалифицированных специалистов, является специальной дисциплиной, устанавливающей базовые знания для получения профессиональных навыков.

Основной целью методических указаний является систематизация и закрепление знаний, полученных студентами в ходе изучения экономической теории.

Методические указания включают в себя восемь практических занятий, рассчитанных на два академических часа, которые носят частично-поисковый характер.

Каждое практическое занятие имеет следующую структуру:

- **тема занятия;**
- **цель занятия;**
- **краткие теоретические сведения**, в которых раскрывается содержание каждой темы, и которое сопровождается поясняющими таблицами, графиками, схемами, формулами;
- **задание**, направленное на освоение и развитие умений и навыков, связанных с логикой мышления, практикой и технологией расчетов показателей, анализа представленной экономической информации;
- **контрольные вопросы**, предлагаемые студентам для самопроверки и оценки своей подготовленности.

Желаем Вам успехов!!!

Тема 1 Основные теории и принципы налогообложения

Цель занятия: закрепление знаний понятия и сущности налога, его место в хозяйственной системе

Студент должен

иметь представление:

– об основных теориях налогообложения;

знать:

– основные характеристики этапов развития налогообложения в России;

– сущность налоговых отношений;

– определение налога и сбора;

– экономическую сущность прямого налога;

– функции налогов.

Обеспеченность занятия (средства обучения):

1 тетрадь по дисциплине;

2 Налоговый кодекс РФ;

3 ручка.

Краткие теоретические сведения

Прообраз современной системы налогов и налогообложения возник уже на ранних стадиях развития человечества.

Возникновение системы налогообложения связано, скорее, не с процессом появления прибавочного продукта и классовым расслоением общества, а с объективно назревшей необходимостью разделения труда и профессионализации трудовой деятельности. Благодаря системе общественного перераспределения получаемых материальных ценностей часть членов родоплеменной группы была освобождена от общеобязательного процесса добывания пищи и иных благ и получила возможность профессионально заниматься выполнением иных общественных функций (управление, военная защита и т.д.). Как правило, на налоговые поступления в то время содержались вождь, совет старейшин, а в отдельных случаях – служители религиозного культа и та часть воинов, которая относилась к «регулярной» армии указанной общественной группы.

Первоначальное формирование налоговой системы происходило в каждой общине самостоятельно, и сама система отличалась локальным, «местным» уровнем фискального охвата. *Возникновение «местных» систем налогообложения предшествовало образованию государства и стало одной из важнейших предпосылок для его создания.*

На этом этапе наиболее важной (а иногда и единственной) задачей системы налогообложения являлось обеспечение благоприятных материально-экономических условий для разделения функциональных обязанностей в общественных группах. Налогообложение позволило создать систему материального обеспечения общественных групп, напрямую не задействованных в добывании или создании ценностей материального характера. В дальнейшем, с

появлением государственных образований, характер задач, решаемых с помощью системы налогообложения, значительно расширился.

В современной России налоговая система нормативно определена в Налоговом Кодексе Российской Федерации (далее НК РФ). Налоговым (фискальным) платежом является денежная форма отчуждения собственности с целью обеспечения расходов публичной власти, осуществляемая в том числе на началах обязательности, безвозвратности, индивидуальной безвозмездности и поступающая в специальные бюджетные или внебюджетные фонды.

Налоговая система, установленная НК РФ, предусматривает два вида налоговых платежей:

- налог;
- сбор.

Под *сбором* понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений, например, лицензий (пункт 2 статья 8 Налогового Кодекса Российской Федерации).

Налоги – обязательные и безэквивалентные платежи, уплачиваемые налогоплательщиками в бюджет соответствующего уровня и государственные внебюджетные фонды на основании федеральных законов о налогах и актах законодательных органов субъектов Российской Федерации, а также по решению органов местного самоуправления в соответствии с их компетентностью.

Основная задача налога – формировать ресурсы государства, т.е. те ресурсы, которые необходимы для выполнения своих функций.

Налоги и налогообложение, безусловно, играют большую роль в современной экономической системе, но объяснение института налогообложения исключительно с позиции экономики – весьма однобокий и в некотором роде ущербный подход.

По мнению экономистов, государство всегда заинтересовано в максимальном размере налогов, а налогоплательщик, наоборот, прилагает усилия по снижению размеров своих налоговых отчислений или вообще по уклонению от их уплаты. В этом случае между участниками налоговых отношений неизбежно проявляются и постоянно существуют объективные противоречия.

С учетом изложенного можно выделить следующие юридические признаки налога:

- публичность;
- законность установления;
- процедурный характер взимания;
- абстрактность;
- индивидуальная безвозмездность;
- безвозвратность;
- принудительность изъятия.

Еще до принятия части первой НК в Российской Федерации в соответствии с ее территориальным устройством сформировалась трехуровневая система налоговых отчислений:

- федеральные налоги и сборы;
- региональные налоги и сборы;
- местные налоги и сборы.

С 1 января 2005 г. система российских налогов и сборов определяется исключительно на основании норм НК РФ. При этом на региональном и местном уровнях в настоящее время предусмотрена уплата только налогов и не установлено ни одного вида сбора.

Задание 1

Анализ законодательства Российской Федерации в области налогообложения

Литература: ст. 1 – 11 гл. 1 НК РФ «Законодательство о налогах и сборах и иные норматив правовые акты о налогах и сборах»

Данный пункт программы обрабатывается студентами путем поиска ответов в Налоговом Кодексе РФ на нижеперечисленные вопросы:

1 Из каких основных элементов состоит российское законодательство о налогах и сборах?

2 Что устанавливает НК РФ?

3 Какие отношения регулирует законодательство о налогах и сборах?

4 Что необходимо учитывать при установлении налогов?

5 Дать определение понятий налог и сбор. Что общего и отличительного в этих понятиях?

6 Какие налоги и сборы устанавливать не допускается?

7 При установлении налогов и сборов что должно быть сформулировано и определено?

8 В чью пользу толкуются все сомнения и неясности налогового законодательства?

9 Имеют ли право федеральные органы исполнительной власти осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно - правовому регулированию в области налогообложения в сфере таможенного дела?

10 По истечении какого срока вступают в силу акты налогового законодательства?

11 Что понимается под термином «организация»?

12 Что понимается под термином «физические лица»?

13 Что понимается под термином «индивидуальные предприниматели»?

14 Что понимается под термином «налоговый резидент»?

15 Что понимается под термином «внебюджетные фонды»?

16 Что понимается под термином «источник выплаты доходов налогоплательщику»?

17 Что понимается под термином «недоимка»?

18 Что понимается под термином «налогоплательщик»?

19 Кто принимает, одобряет, утверждает федеральное законодательство по налогообложению в Российской Федерации?

20 Чем, по-вашему, вызвано большое число поправок к НК РФ?

Задание 2

Из списка федеральных, региональных и местных налогов выбери налоги, которые выплачивают: только юридические лица, физические лица, а также юридические и физические лица. Укажите способы взимания этих налогов.

Задание 3

Найти определения понятия «налогообложение» в различных учебных пособиях и нормативных документах, прокомментировать и обосновать их (оформить в виде таблицы).

Задание 4

Обобщить информацию по развитию исторических форм налогообложения и видам налогов в России и за рубежом (регалии, домены и другие) (оформить в виде таблицы).

Задание 5

Обобщить этапы возникновения и развития теории налогов и налогообложения в мировой практике, оформить таблицу или схему.

Контролирующий тест

1 Сколько частей в Налоговом кодексе Российской Федерации:

а) две; б) три; в) четыре.

2 Налог – это:

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

3 Сбор – это:

а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

4 Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

5 Субъект налогообложения – это:

а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

6 Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

а) календарной датой;

б) истечением периода времени, но не более года;

в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти.

7 Объектами налогообложения могут являться:

а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав.

8 Налоговая ставка – это:

а) размер налога на единицу налогообложения;

б) размер налога на налогооблагаемую базу;

в) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

9 Налоговый период – это:

а) календарный год, квартал, месяц, декада;

б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

в) любой период времени применительно к отдельным налогам.

10 Налоговая база – это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;

в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского налогообложения.

11 Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

а) федеральные налоги и сборы;

б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

в) таможенные пошлины.

12 Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

а) с подачи заявления о ликвидации организации;

б) с уплатой налога (сбора);

в) со смертью учредителя организации.

13 Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться следующими способами:

а) штрафом, лишением лицензии на вид деятельности;

б) залогом имущества, штрафом, конфискацией имущества;

в) пеней, залогом имущества, приостановлением операций по счетам в банке.

14 Что означает понятие «твердые ставки»:

а) ставки, устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров доходов или прибыли;

б) ставки, устанавливаются к стоимости объекта обложения;

в) ставки налогов уменьшаются с увеличением дохода.

15 Что означает понятие «регрессивная ставка»:

а) ставки, устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров доходов или прибыли;

б) ставки, устанавливаются к стоимости объекта обложения;

в) ставки налогов уменьшаются с увеличением дохода.

16 Что означает понятие «процентная ставка»:

а) ставки, устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров доходов или прибыли;

б) ставки, устанавливаются к стоимости объекта обложения;

в) ставки налогов уменьшаются с увеличением дохода.

17 Какой из методов налогообложения предполагает установление для каждого налогоплательщика фиксированной ставки, которая не меняется в зависимости от динамики налоговой базы:

а) равное; б) пропорциональное; в) прогрессивное.

18 Какой из методов налогообложения предполагает установление фиксированной суммы налога, взимаемое с налогоплательщика:

а) равное; б) пропорциональное; в) прогрессивное.

19 Какой метод налогообложения предполагает рост налоговой ставки по мере увеличения налоговой базы:

а) регрессивное; б) пропорциональное; в) прогрессивное.

20 Какой из принципов, лежащих в основе построения налоговой системы, предполагает верховенство закона, неукоснительное выполнение каждым субъектом актов налогового законодательства:

а) принцип всеобщности и равенства налогообложения;

б) принцип законности налогообложения;

в) принцип справедливости налогообложения.

21 Какой из принципов, лежащих в основе построения налоговой системы, не допускает установления дискриминационных правил налогообложения в зависимости как от организационно-правовой формы, так и от характера предпринимательской деятельности:

а) принцип всеобщности и равенства налогообложения;

б) принцип законности налогообложения;

в) принцип равного налогового бремени.

22 Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств в срок не позднее:

а) пяти дней; б) 10 дней; в) двух недель.

23 В обязанность налогоплательщика входит:

а) уплачивать установленные налоги;

б) взыскание налогов;

в) перечислять налоги.

24 *Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершенные налоговые правонарушения с ...:*

а) с 18 лет; б) с 16 лет; в) с 25 лет.

25 *Налогоплательщики имеют право присутствовать:*

а) при составлении акта по выездной налоговой проверке;

б) при проведении камеральной налоговой проверки;

в) при проведении выездной налоговой проверки.

26 *Налогоплательщики имеют право получать от налоговых органов:*

а) письменные разъяснения по вопросам ведения бухгалтерского учета;

б) устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;

в) только письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

27 *Налогоплательщикам гарантируется:*

а) административная и судебная защита их прав и законных интересов;

б) административная защита их прав и законных интересов;

в) судебная защита их прав и законных интересов.

28 *Права налогоплательщиков в области налогообложения обеспечиваются:*

а) НК РФ и иными федеральными законами;

б) тем, что обязаны делать должностные лица налоговых органов;

в) тем, что обязаны делать должностные лица исполнительной власти.

29 *Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов в течение:*

а) пяти лет; б) трех календарных лет; в) четырех лет.

Контрольные вопросы

1 Дайте определение налоговой системы.

2 Назовите основные факторы, влияющие на структуру налоговых систем в разных странах.

3 Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите период начала ее формирования.

4 Назовите законодательные акты, положившие начало формированию современной налоговой системы Российской Федерации.

5 Что включает в себя законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?

6 Ограничивает ли НК РФ возможности введения на местах новых налогов?

7 Какова экономическая сущность налогов?

8 Между какими субъектами возникают налоговые отношения?

Тема 2 Налоговая система Российской Федерации

Цель занятия: закрепление знаний о принципах, положенные в основу налоговой системы России, а также о системе налогового законодательства РФ

Студент должен

знать:

- принципы налогообложения;
- систему налогового законодательства РФ;
- структуру НК РФ;
- уровни бюджетов и их взаимосвязь;

уметь:

- систематизировать знания по налоговому законодательству.

Обеспеченность занятия (средства обучения):

- 1 тетрадь по дисциплине;
- 2 Налоговый кодекс РФ;
- 3 ручка.

Краткие теоретические сведения

Налоговая система – это совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены.

Согласно, статьи 72 Конституции РФ установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации находится в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. Фактически это означает следующее:

1 система налогов, взимаемых в федеральный бюджет, определяется законодательством Российской Федерации;

2 органы государственной власти субъектов РФ имеют право устанавливать налоги и сборы только в соответствии с Конституцией РФ и законодательством Российской Федерации;

3 федеральные законы регулируют региональные налоги только в общих чертах. Конкретизация налогового законодательства по региональным налогам осуществляется законодательством субъектов РФ;

4 порядок зачисления налогов в бюджеты различных уровней определяется налоговым законодательством и Законом о Федеральном бюджете на очередной финансовый год.

В основе современных принципов налогообложения лежит концепция, сформулированная Адамом Смитом.

В соответствии с НК РФ в статье 3 налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Не допускается устанавливать налоги и сборы:

- имеющие дискриминационный характер и различно применяющиеся исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев;

- предусматривающие дифференцированные ставки или налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала;
- препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав;
- нарушающие единое экономическое пространство РФ.

Допускается установление особых видов пошлин либо дифференцированных ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара в соответствии с НК РФ и таможенным законодательством РФ.

Принципы налогообложения на практике реализуются через методы налогообложения.

Задание 1

Изучение структуры налоговой системы Российской Федерации

Литература: ст. 12 – 16 главы 2 НК РФ «Система налогов и сборов в Российской Федерации»

После ознакомления с указанными выше статьями НК РФ, предлагается ответить на следующие вопросы:

- 1 Что общего и отличительного в понятиях «налог и «сбор»?
- 2 Какие налоги и сборы признаются федеральными?
- 3 Какие налоги и сборы признаются региональными?
- 4 Какие налоги и сборы признаются местными?
- 5 Какие особенности имеются для местных налогов при их установлении в городах федерального значения?
- 6 Перечислить федеральные налоги и сборы.
- 7 Перечислить региональные налоги.
- 8 Перечислить местные налоги.
- 9 Кому направляется информация по изменениям в региональных и местных налогах, принятых по инициативе соответствующих органов власти?
- 10 Изобразить структуру налоговой системы РФ по Налоговому кодексу.

Задание 2

Используя учебную и научную литературу, обобщить принципы налогообложения, сравнить их (оформить в виде таблицы).

Задание 3

Изучить практическую реализацию принципов налогообложения, применяемых в России (оформить в виде таблицы).

Контролирующий тест

- 1 *Налогоплательщик (субъект налогообложения) – это:*
 - а) лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет государственных средств;
 - б) лицо, на которое возложена обязанность уплатить налог за счет собственных средств и при этом обязательно сократить свои расходы;
 - в) лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств и при этом обязательно сократить свои доходы.
- 2 *Объектами налогообложения могут являться:*

а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав.

3 *Какая функция налогообложения реализуется через систему налоговых льгот и преференций, создающих для некоторых видов деятельности более льготный режим:*

а) стимулирующая (или дестимулирующая) функция;

б) контрольная функция;

в) фискальная функция.

4 *В рамках, какой функции происходит оценка эффективности налоговой системы по обеспечению необходимых для общества расходов:*

а) стимулирующая (или дестимулирующая) функция;

б) контрольная функция;

в) фискальная функция.

5 *Какая из функций реализует задачу формирования единого фонда денежных средств государства:*

а) стимулирующая (или дестимулирующая) функция;

б) контрольная функция;

в) фискальная функция.

6 *Сколько частей в Налоговом кодексе Российской Федерации:*

а) две; б) три; в) четыре.

7 *Налог – это:*

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

8 *Сбор – это:*

а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий.

Контрольные вопросы

- 1 Что такое налоговая система РФ?
- 2 Сформулируйте принципы построения налоговой системы РФ.
- 3 Перечислите основные принципы построения и функционирования налоговой системы России.
- 4 Каким нормативным правовым актом установлен перечень налогов и сборов, действующих на территории РФ?
- 5 В каком порядке устанавливаются и вводятся федеральные, региональные и местные налоги?
- 6 Какие федеральные, региональные и местные налоги, установленные действующим налоговым законодательством, вы знаете?
- 9 Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
- 10 За счет каких источников формируются федеральный, региональный и местные бюджеты?

Структура налоговой системы, классификация налогов. Проведение опроса и обсуждение его результатов

Цель занятия: закрепление знания классификации налогов, положенные в основу налоговой системы России, а также о системе налогового законодательства РФ

Студент должен

знать:

- принципы налогообложения;
- систему налогового законодательства РФ;
- структуру НК РФ;
- уровни бюджетов и их взаимосвязь;

уметь:

- систематизировать знания по налоговому законодательству.

Обеспеченность занятия (средства обучения):

- 1 тетрадь по дисциплине;
- 2 Налоговый кодекс РФ;
- 3 ручка.

Краткие теоретические сведения

В качестве классификационных свойств могут быть выбраны практически все элементы или признаки налога: субъекты и объекты налогообложения, принадлежность к бюджетам различных уровней, способы изъятия и уплаты и т.д.

Деление налогов на прямые и косвенные установилось в практике налогообложения еще в XVII в. Оно производилось в зависимости от способа изъятия налога или дохода у налогоплательщика. Для этих целей применялся принцип перелажаемоеTM. Свое теоретическое обоснование этот принцип получил в работах английского философа Джона Локка. По сути, эта классификация основана на различии понятий «субъект налогообложения (налогоплательщик)» и «носитель налога».

Субъект налогообложения, или налогоплательщик, – это лицо, на которое возложена формальная обязанность по уплате налога. Носитель налога – лицо, фактически уплачивающее сумму налога. Для прямых налогов субъектом налогообложения и носителем налога является одно и то же лицо; для косвенных налогов субъект налогообложения и носитель налога – разные лица.

Все многообразие применяемых в настоящее время критериев для деления налогов на прямые и косвенные может быть объединено в три группы:

- по способу исчисления и изъятия;
- в зависимости от «носителя налогового бремени»;
- по объекту налогообложения.

В международной практике деление налогов на прямые и косвенные также обычно производится по критерию объекта налогообложения. Классификация по Системе национальных счетов ООН использует подход,

схожий с традиционной налоговой классификацией. Налоги подразделяются на прямые и косвенные, при этом в число налогов не включаются взносы на социальное страхование, а таможенные налоги, сборы и пошлины выделяются в самостоятельный раздел.

По субъектам налогообложения, т.е. лицам, обязанным уплачивать конкретный налог, различают:

- налоги с юридических лиц;
- налоги с физических лиц;
- смежные налоги.

К налогам с юридических или физических лиц относят налоги, взимаемые исключительно с какой-либо одной из этих категорий налогоплательщиков и не распространяющиеся на другую категорию. Налоги, взимаемые как с тех, так и с других, называются смежными.

Классификация налогов по объектам налогообложения предполагает выделение групп налогов, имеющих сходное экономическое содержание, хотя проявляться это содержание может по-разному в зависимости от субъектов налогообложения. Классификация по этому признаку исходит не столько из формальных характеристик объектов налогообложения, сколько из предназначения и сферы действия соответствующих налогов.

С точки зрения регулирования социально-экономических процессов можно выделить следующие основные группы налогов:

- налоги на доходы или прибыль;
- имущественные налоги;
- ресурсные платежи;
- налоги на потребление;
- отчисления на социальные нужды.

По отношению к уровням государственной власти налоги и сборы характеризуются:

- компетенцией каждого уровня в сфере установления и введения в действие тех или иных налогов и сборов;
- полнотой прав в части использования на данном уровне поступлений от соответствующих налогов и сборов;
- ограничениями на целевое использование налоговых поступлений от тех или иных налогов и сборов.

Компетенция уровней государственной власти в части установления и введения в действие конкретных налогов и сборов на контролируемой ими территории определяет принадлежность соответствующих налогов к уровням системы налогообложения.

Трехуровневая система государственного устройства Российской Федерации предопределяет ее трехуровневую систему налогообложения. Все налоги и сборы подразделяются:

- федеральные – общегосударственные налоги и сборы, устанавливаемые федеральным законодательством и действующие на всей территории страны;
- региональные – налоги субъектов РФ, действующие на территории данного субъекта РФ;

– местные – налоги муниципальных образований (районов и городов), действующие на территории данного муниципального образования.

Аналогичные трехуровневые системы налогообложения имеют практически все федеративные государства (США, ФРГ, Канада и др.).

По отношению к бюджетам разных уровней налоги и сборы подразделяются на два вида:

– закрепленные (собственные) – налоги и сборы, либо поступающие целиком и полностью в один из бюджетов, либо распределяемые между бюджетами разных уровней в фиксированной пропорции, определяемой налоговым законодательством;

– регулирующие – налоги и сборы, распределяемые между бюджетами разных уровней в пропорции, которая определяется бюджетным законодательством и может изменяться при утверждении федерального и региональных бюджетов на текущий финансовый год.

Помимо распределения между бюджетами налоги и сборы могут различаться и по своей целевой направленности. С этой точки зрения разграничивают абстрактные и целевые налоги и сборы.

Абстрактные (общие) налоги и сборы предназначены для формирования доходов бюджетов в целом безотносительно к направлениям расходования бюджетных средств.

Целевые (специальные) налоги и сборы вводятся для финансирования конкретных направлений государственных расходов, и поступления от них могут использоваться только в строгом соответствии с их целевым назначением. Для учета поступления и расходования целевых платежей, как правило, создаются специальные бюджетные или внебюджетные фонды.

Задачи для самостоятельной работы

Задание 1

Исторически формы налоговых отношений между государством и гражданами складывались и трактовались по-разному. Вначале налоги преподносились как дар гражданина властелину в благодарность за защиту от врагов, затем – как необходимость помощи граждан своему правительству. Позже налоги выступали как пожертвования, приносимые гражданами в интересах государства, затем как долг граждан перед государством, что сменилось убежденностью в праве государства принудительно изымать деньги у граждан ради общего блага, откуда, наконец, родилось представление о возможности и необходимости изымать у граждан строго определенную долю их доходов, причем независимо от воли налогоплательщика.

Поясните, как налоговые отношения между государством и его гражданами связаны с развитием общества и государства. Какая идея о необходимости уплаты налогов для вас как будущих налогоплательщиков является более привлекательной?

Задание 2

Поясните, как вы понимаете слова о том, что налогообложение играет важную роль не только при формировании государственных финансовых ресурсов, но и служит механизмом перераспределения национального дохода,

т. е. валового внутреннего продукта (ВВП), который представляет собой стоимость всех произведенных за год товаров и услуг.

Задание 3

Известный русский экономист Н. И. Тургенев писал, что налоги – суть средства к достижению цели общества и государства. Поясните, какие цели преследуют государство и общество при налогообложении. Объясните, почему понятия «государство» и «налогообложение» неразрывно связаны между собой.

Задание 4

Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведенным ниже характеристикам налогов:

- а) сумма, из которой выплачивается налог;
- б) часть налоговой базы, подлежащая уплате в бюджет.

Задание 5

В приведенном списке укажите виды налоговых льгот, которые используются в каждом случае:

- а) налог на дарение взимается в том случае, если стоимость подаренного имущества превышает 80 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ);
- б) налоговая база при расчете заработной платы уменьшается на 1400 руб. для работника, имеющего несовершеннолетнего ребенка;
- в) владельцы легковых автомобилей с мощностью двигателя до 70 л. с. освобождаются от уплаты транспортного налога.

Поясните, каковы цели предоставления льгот?

Контрольные вопросы

- 1 Какова экономическая сущность налогов?
- 2 Раскройте содержание экономической функции налога.
- 3 Каково определение понятия «объекты налогообложения»?
- 4 Дайте определение налога и сбора, в чем их основные отличия?
- 5 Почему налоги являются необходимым условием существования государства?

Тема 3 Права и обязанности участников налоговых отношений

Цель занятия: научиться решать ситуационные задачи по «налоговым правоотношениям»

Студент должен

знать:

- состав и структуру системы управления налогообложения;
- функции, цели и задачи Федеральной налоговой службы России;
- права и обязанности налоговых инспекций ИФНС РФ;
- объект налоговых правоотношений;
- участников налоговых правоотношений, их права и обязанности;

уметь:

- ориентироваться в правовых вопросах налоговых отношений.

Обеспеченность занятия (средства обучения):

- 1 тетрадь по дисциплине;
- 2 Налоговый кодекс РФ;
- 3 ручка.

Краткие теоретические сведения

С усложнением механизма налогообложения в налоговые правоотношения помимо *налогоплательщика (плательщика сборов) и представителей казны (фиска)* стали вовлекаться и иные органы и лица.

На сегодняшний день в систему участников налоговых правоотношений входят:

- организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами;
- налоговые органы;
- таможенные органы.

Налоговые органы РФ являются постоянно действующим контрольно-проверочным государственным органом исполнительной власти, созданным и наделенным определенными полномочиями для решения государственных задач в сфере налогообложения.

Налоговые органы РФ – это единая система государственных учреждений, однородных по своим задачам, связанных между собой вертикальной системой власти-подчинения, организационно объединенных в единое целое, осуществляющих деятельность контрольного характера относительно соблюдения всей совокупности законодательства о налогах и сборах и иных налоговых норм, а в предусмотренных законом случаях являющихся и агентами валютного контроля.

Налоговые органы РФ – единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему РФ налогов и сборов.

В случаях, предусмотренных законодательством РФ налоговые органы в пределах своей компетенции также осуществляют контроль:

- за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему РФ других обязательных платежей, установленных законодательством РФ;

- за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции;

- за соблюдением валютного законодательства РФ.

Правовая основа деятельности налоговых органов РФ. В настоящее время правовое регулирование деятельности налоговых органов РФ непосредственно осуществляется:

- статьями главы 5 НК РФ;

- законом о налоговых органах – специализированным нормативным правовым актом, определяющим правовой статус, порядок организации и деятельности системы налоговых органов РФ.

Закон о налоговых органах является институциональным законодательным актом, определяющим правовой статус системы государственных налоговых органов РФ.

Помимо НК РФ и Закона о налоговых органах на территории РФ действует еще ряд нормативно-правовых актов разной юридической силы, которые тем или иным образом связаны с налоговыми органами.

В структуре налоговых органов можно выделить четыре уровня (федеральный, федерально-окружной, региональный и местный), соответствующие уровням государственного управления и административно-территориальному делению Российской Федерации.

Вышестоящим налоговым органам дается право отменять решения нижестоящих налоговых органов в случае их несоответствия Конституции, федеральным законам и иным нормативным правовым актам.

За последние 15 лет название уполномоченного федерального органа исполнительной власти, возглавляющего систему налоговых органов, неоднократно изменялось. На разных этапах эту роль выполняли:

- 1 Государственная налоговая служба Российской Федерации (ГНС России) в период с 1991 г. по 1998 г.;

- 2 Министерство Российской Федерации по налогам и сборам (МНС России) в период с 1999 г. по 2004 г.;

- 3 Федеральная налоговая служба (ФНС России) с осени 2004 г. – по настоящее время.

ФНС России находится в ведении Минфина России.

Примеры решения типовых задач

Задача 1

В 2008 году в ходе проверки было выявлено, что налоговый агент в 2004 году не перечислил налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ) за своего работника В. Г. Иванов и не представил в налоговую декларацию и уклонился от уплаты налога на доходы физических. Этот факт доказан налоговым органом в феврале 2008 года.

Срок давности привлечения к ответственности в данном случае определяется таким образом:

– отношении факта непредставления налоговой декларации – начиная с дня, следующего за сроком, установленным для представления данной декларации (т.е. 1 мая 2005 года, так как срок подачи декларации был определен как 30 апреля 2005 года);

– в отношении факта неуплаты налога – начиная с 1 января 2005 года, т.е. со следующего дня после окончания налогового периода, а это календарный год.

Таким образом, в феврале 2008 года налоговый орган не может применить меры налоговой ответственности к организации за неуплату налога, т.е. не может обратиться в суд с иском о взыскании с него налоговых санкций за неуплату НДС. Однако он вправе подать иск о взыскании самого налога, пени за просрочку его уплаты, а также суммы штрафа за неподачу декларации по НДС, так как срок давности по данному правонарушению еще не истек.

Задача 2

В ходе проведения налоговой проверки 15 февраля (пятница) налогоплательщику было вручено требование о предоставлении большого количества документов, передать заверенные копии которых в десятидневный срок не представляется возможным в силу объективных причин.

Порядок определения срока для подачи представления документов:

1 поскольку два дня, следующие за передачей налогоплательщику требования о предоставлении документов, являются выходными, течение срока начинается с понедельника 18 февраля;

2 поскольку в НК РФ по общему правилу сроки считаются в рабочих днях, этот же день (18 февраля – понедельник) следует признать днем, следующим за получением требования. В этот день налогоплательщик может уведомить инспекцию невозможности представления документов в десятидневный срок и попросить продлить срок;

3 если налогоплательщик не уведомит инспекцию 18 февраля о невозможности представить документы в установленный срок, за несвоевременно представленные документы к нему будет применена соответствующая ответственность;

4 если налогоплательщик уведомит налоговый орган 18 февраля о невозможности представить документы в установленный срок и объяснит причину этого, которая покажется инспекторам существенной, срок для передачи документов будет продлен;

5 если налогоплательщик уведомит налоговый орган 18 февраля о невозможности представить документы в установленный срок и объяснит причину этого, которая покажется инспекторам не существенной, срок для передачи документов продлен не будет;

6 решение о продлении или об отказе в продлении сроков представления документов налоговый орган принимает в течение двух дней со дня получения уведомления (18 февраля), т.е. оно должно быть принято не позднее 20 февраля (среда).

В заключение отметим, что непредставление налогоплательщиком в установленный срок истребуемых проверяющими документов является основанием для продления срока проверки и (или) для производства выемки

документов. Кроме того, нарушение налогоплательщиком сроков представления документов по требованию налогового органа влечет за собой ответственность в виде штрафов (при условии, что была возможность передать их налоговому органу в установленный срок).

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1

Банк получил решение налогового органа о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке. Решение принято в связи с непредставлением налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного налоговым законодательством срока сдачи соответствующей налоговой декларации. Определите, имеет ли право банк не использовать такое решение и осуществлять операции с расчетного счета, если налогоплательщик представит в банк копии соответствующей налоговой декларации с отметкой налогового органа о принятии?

Задача 2

Одним из способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов является приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке. В каком порядке осуществляется списание средств со счета налогоплательщика, к которому в соответствии со статьей 76 НК РФ применено приостановление операций по счету?

Задача 3

Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость. Декларацию за первый квартал по НДС (срок представления – 20 апреля) организация предоставила 27 апреля. Сумма налога, подлежащая уплате по декларации, составляет 20000 рублей. Определите, какие правонарушения были совершены налогоплательщиком и какая ответственность предусмотрена за совершенные правонарушения?

Задача 4

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения. Декларацию по итогам шести месяцев 2008 года организация должна была сдать 25 июня 2008 года, но сделала это 16 февраля 2007 года. Сумма единого налога, подлежащая уплате на основе этой декларации, составляет 40000 рублей. Определите, какие правонарушения были совершены налогоплательщиком и какая ответственность предусмотрена за совершенные правонарушения?

Задача 5

В ходе проведения налоговой проверки 16 февраля (пятница) налогоплательщику было вручено требование о предоставлении большого количества документов, передать заверенные копии которых в десятидневный срок не представляется возможным в силу объективных причин.

Задача 6

Организация в рамках проведения камеральной налоговой проверки получила от налогового органа требование о предоставлении интересующих его документов о хозяйственной деятельности организации. Документы в налоговый орган представлены не были, в связи с чем налоговый орган

наложил на организацию штраф в соответствии с пунктом 1 статьей 126 НК РФ в размере 50 руб. за каждый документ. Через два месяца налоговый орган еще раз запросил у организации документы, которые также представлены не были. Определите, какие правонарушения были совершены налогоплательщиком и какая ответственность предусмотрена за совершенные правонарушения?

Контрольные вопросы

- 1 Кто является участниками налоговых правоотношений?
- 2 Каковы права и обязанности у налогоплательщиков?
- 3 Какая ответственность предусмотрена у налогоплательщика?
- 4 Каковы права и обязанности у налоговых агентов?
- 5 Каковы права и обязанности у налоговых органов?
- 6 Каковы права и обязанности у органов внутренних дел?

Тема 4 Развитие налоговой системы РФ

Цель занятия: закрепление знаний структуры налоговой системы, классификации налогов

Студент должен

знать:

- структуру налоговой системы;
- направления реформирования налоговой системы РФ;
- механизм налогового регулирования экономики;
- классификацию налогов;

уметь:

- ориентироваться в вопросах реформирования налоговой системы РФ.

Обеспеченность занятия (средства обучения):

- 1 тетрадь по дисциплине;
- 2 Налоговый кодекс РФ;
- 3 ручка.

Краткие теоретические сведения

Современная налоговая система России начала складываться только в 1992 г., в условиях активных рыночных преобразований в стране.

Налоговая система – это совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены.

Согласно статье 72 Конституции РФ установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации находится в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. Фактически это означает следующее:

1 система налогов, взимаемых в федеральный бюджет, определяется законодательством Российской Федерации;

2 органы государственной власти субъектов РФ имеют право устанавливать налоги и сборы только в соответствии с Конституцией РФ и законодательством Российской Федерации;

3 федеральные законы регулируют региональные налоги только в общих чертах. Конкретизация налогового законодательства по региональным налогам осуществляется законодательством субъектов РФ;

4 порядок зачисления налогов в бюджеты различных уровней определяется налоговым законодательством и Законом о Федеральном бюджете на очередной финансовый год.

Виды налогов и их характеристика:

1 Способы взимания:

- *прямые налоги (личные, реальные)*

Прямые налоги устанавливаются непосредственно на объект налогообложения (НДФЛ, налог на прибыль). Личные учитывают финансовое положение налогоплательщиков (налог на доходы физических лиц, налог на прибыль).

Реальные их взимания зависят от финансового состояния налогоплательщиков (земельный налог).

– *косвенные (индивидуальные, универсальные, фискальные монополии, таможенные пошлины).*

Косвенные налоги переносятся на конечного потребителя в зависимости от степени эластичности спроса на товары и услуги, облагаемые этими налогами. Чем менее эластичен спрос, тем большая часть налога перекладывается на потребителя. Чем менее эластично предложение, тем меньшая часть налога перекладывается на потребителя, а большая уплачивается за счет прибыли. В долгосрочном плане эластичность предложения растет, и на потребителя перекладывается все большая часть косвенных налогов.

2 По уровню управления:

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

Федеральными налогами признаются налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее НК РФ) и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

К федеральным налогам относят:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- единый социальный налог,
- налог на прибыль организаций,
- налог на добычу полезных ископаемых,
- водный налог,
- сборы за использование объектами животного мира и за использование объектами водных биологических ресурсов,
- государственная пошлина.

Региональными признаются налоги, устанавливаемые НК РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с настоящим Кодексом законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных настоящим Кодексом, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному региональному налогу. Иные элементы налогообложения устанавливаются настоящим Кодексом. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

К региональным налогам относят:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

Местными налогами признаются налоги, устанавливаемые НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

К местным налогам относят:

- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог.

3 По назначению (общие, специальные):

Общие налоги попадают в бюджет, обеспечивают и расходуются на цели определенные государством.

Специальные налоги имеют строго целевое назначение и закреплены за строго определенными видами расходов.

4 По субъекту уплаты:

- с физических лиц, например, НДФЛ, налог на имущество физических лиц;
- с юридическим лиц, например, налог на прибыль, налог на имущество организаций;
- смежные – это когда налоги взимаются и с физических лиц и юридических лиц, например, транспортный налог, земельный налог.

5 По срокам уплаты:

- срочные, уплачиваются в конкретный срок.
- периодические, (календарные, ежемесячные, ежеквартальные, полугодовые, годовые).

6 По способы обложения:

– Кадастровый способ - (от слова “кадастр” - “таблица”, “справочник”) когда объект налога дифференцирован на группы по определенному признаку. Перечень этих групп и их признаки заносятся в специальные справочники. Для каждой группы установлена индивидуальная ставка налога. Такой метод характерен тем, что величина налога не зависит от доходности объекта. Примером такого налога может служить налог на владельцев транспортных средств. Он взимается по установленной ставке от мощности транспортного средства, независимо от того, используется это транспортное средство или простаивает.

– Декларационный способ - использование декларации, письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах за определенный период времени. Уплачивается после получения дохода или приобретения имущества.

На основе декларации. Декларация – документ, в котором плательщик налога приводит расчет дохода и налога с него. Характерной чертой такого метода является то, что выплата налога производится после получения дохода и лицом, получающим доход. Примером может служить налог на прибыль.

– У источника - налог, уплачиваемый до получения доходов (НДФЛ). У источника - этот налог вносится лицом, выплачивающим доход, поэтому оплата налога производится до получения дохода, причем получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога.

7 По характеру отражения в бухгалтерском учете:

- Себестоимость – единый социальный налог, налог на добычу полезных ископаемых, водный, земельный.
- Финансовый результат – налог на имущество организации, налог на рекламу.
- Прибыль – налог на прибыль.
- Доход работника – налог на доходы физических лиц (НДФЛ).
- Цена товара – НДС, акциз, таможенная пошлина.

Задание 1

Изучить материалы Правительства РФ и Минфина РФ о направлениях налоговой политики России на современный период развития России и на предстоящее десятилетие. Оформить таблицу, классифицировав направления и меры реализации налоговой политики.

Задание 2

Изучить иерархию нормативных документов, регулирующих налогообложение, дать краткую характеристику каждого уровня, построить схему.

Задание 3

Найти в информационно-правовых системах «Гарант» или «Консультант» международный налоговый договор России с каким-либо другим государством, классифицировать его, сделать краткий конспект.

Задание 4

Ознакомится со структурой и содержанием международных соглашений в области избежания двойного налогообложения и совместного налогового администрирования (сделать краткий конспект).

Задание 5

Используя публикации в периодической печати, изучить методы государственного налогового регулирования, используемые Россией, классифицировать их, сделать краткий конспект.

Задание 6

Используя публикации в периодической печати, обозначить и охарактеризовать этапы реформирования налогообложения в России в 90-е годы 20 века.

Задание 7

Используя публикации в периодической печати и нормативную базу, обозначить и охарактеризовать этапы реформирования налогообложения в России в начале 21 века.

Контролирующий тест

1 *Обязательными элементами называются:*

- а) те элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными;
- б) те элементы, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства.

2 *Факультативными элементами называются:*

- а) те элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными;

б) те элементы, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства.

3 *Налогоплательщик (субъект налогообложения) – это:*

г) лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет государственных средств;

д) лицо, на которое возложена обязанность уплатить налог за счет собственных средств и при этом обязательно сократить свои расходы;

е) лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств и при этом обязательно сократить свои доходы.

4 *Налоговая ставка – это:*

а) размер налога на единицу налогообложения;

б) размер налога на налогооблагаемую базу;

в) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

5 *Твердые (специфические) ставки – это:*

а) когда для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;

б) когда, на каждую единицу налогообложения определен зафиксированный процент налога;

в) когда, на каждую единицу налогообложения определен зафиксированный размер налога.

6 *Процентные (адвалорные) ставки – это:*

а) когда для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;

б) когда, на каждую единицу налогообложения определен зафиксированный процент налога;

в) когда, на каждую единицу налогообложения определен зафиксированный размер налога.

7 *В зависимости от содержания различают ставки:*

а) маргинальные, фактические, экономические;

б) общие, повышенные, пониженные;

в) твердые, процентные, комбинированные.

8 *К местным налогам относятся:*

а) земельный налог;

б) налог на добычу полезных ископаемых;

в) земельный налог, налог на доходы физических лиц.

9 *К региональным налогам относятся:*

а) налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц;

б) водный налог, земельный налог, транспортный налог;

в) транспортный налог, налог на имущество организаций.

10 *К федеральным налогам относятся:*

а) налог на имущество физических лиц;

б) налог на прибыль организации;

в) земельный налог.

11 *Сколько частей в Налоговом кодексе Российской Федерации:*

а) две; б) три; в) четыре.

12 *Ставки по транспортному налогу законами субъектов РФ могут быть:*

- а) увеличены (уменьшены) в пять раз;
- б) не могут;
- в) увеличены (уменьшены) в три раза.

13 *По налогу на имущество физических лиц уплата производится:*

- а) равными долями в два срока – не позднее 15 августа и 15 сентября;
- б) равными долями в два срока – не позднее 15 сентября и 15 ноября;
- в) равными долями в два срока – не позднее 15 ноября и 15 декабря.

14 *Налог – это:*

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

15 *Сбор – это:*

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

16 *По способу взимания налоги бывают:*

- а) прямые (реальные, личные), косвенные;
- б) федеральные, региональные, местные;
- в) общие, специальные.

17 *По уровню управления налоги бывают:*

- а) прямые (реальные, личные), косвенные;
- б) федеральные, региональные, местные;
- в) общие, специальные.

18 *По назначению налоги бывают:*

- а) прямые (реальные, личные), косвенные;
- б) федеральные, региональные, местные;
- в) общие, специальные.

19 *По субъекту уплаты налоги бывают:*

- а) с физических, юридических лиц;
- б) с физических, юридических лиц и смежные (с физических и юридических лиц);
- в) смежные (с физических и юридических лиц).

20 *По способу обложения налоги бывают:*

- а) декларационные, кадастровые, у источника;
- б) с физических, юридических лиц и смежные (с физических и юридических лиц);

в) федеральные, региональные, местные.

Контрольные вопросы

- 1 Сформулируйте принципы построения налоговой системы РФ.
- 2 Перечислите основные принципы построения и функционирования налоговой системы России.
- 3 Каким нормативным правовым актом установлен перечень налогов и сборов, действующих на территории РФ?
- 4 В каком порядке устанавливаются и вводятся федеральные, региональные и местные налоги?
- 5 Какие федеральные, региональные и местные налоги, установленные действующим налоговым законодательством, вы знаете?
- 6 Понятие налогового потенциала. Налоговый потенциал региона. Методы оценки налогового потенциала региона.
- 7 Понятие налогового механизма.
- 8 Налоговое регулирование, его методы и способы
- 9 Понятие налоговой системы. Элементы налоговой системы.

Иерархия нормативных актов в сфере налогообложения

Цель занятия: закрепление знаний структуры налоговой системы, классификации налогов

Студент должен

знать:

- структуру налоговой системы;
- направления реформирования налоговой системы РФ;
- механизм налогового регулирования экономики;
- классификацию налогов;

уметь:

- ориентироваться в вопросах реформирования налоговой системы РФ.

Обеспеченность занятия (средства обучения):

- 1 тетрадь по дисциплине;
- 2 Налоговый кодекс РФ;
- 3 ручка.

Краткие теоретические сведения

Эффективность налогообложения во многом зависит от характера государственного управления национальной налоговой системой.

Система нормативных правовых актов по вопросам налогообложения призвана регулировать систему общественных отношений, возникающих по поводу установления и взимания налогов. Эти отношения, определенные в ст. 2 Налогового кодекса, являются предметом правового регулирования налогового законодательства. Следует сказать, что предмет налогового законодательства представляет собой достаточно сложный комплекс отношений и имеет свои специфические черты. Налоговый кодекс выделяет следующие группы отношений, регулируемых налоговым законодательством:

- по установлению налогов;
- по введению налогов;
- по взиманию налогов;
- по осуществлению налогового контроля;
- по обжалованию актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц;
- по привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговые отношения – это, в первую очередь, властные отношения, складывающиеся между гражданами и организациями как налогоплательщиками, с одной стороны, и государством, в лице уполномоченных им органов, - с другой. Кроме того, эти отношения носят имущественный характер, поскольку налоги, пени, штрафы всегда взимаются в виде денежных средств, а каждый налог имеет свое экономическое основание - имущество, доход, стоимость товаров. Однако в отличие от имущественных отношений, регулируемых гражданским законодательством, характеризующихся равноправием их участников, налоговым отношениям всегда свойственно

неравенство сторон и наличие соподчинения их участников, основанное на правовых предписаниях государства. Следуя принципу, провозглашенному в ст. 15 Конституции Российской Федерации, Налоговый кодекс РФ в ст. 1 устанавливает следующую систему налогового законодательства:

- Налоговый кодекс;
- федеральные законы о налогах и сборах;
- законы и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах субъектов Российской Федерации;
- нормативные правовые акты о налогах и сборах представительных органов местного самоуправления.

Центральное место в системе законодательства о налогах и сборах занимает Налоговый кодекс Российской Федерации. Его правовой статус определен в ст. 1 этого документа. Во-первых, Налоговый кодекс - единственный нормативный правовой акт, устанавливающий систему налогов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации. Другого такого акта быть не должно. Любые изменения системы федеральных налогов и сборов должны проходить путем внесения изменений и дополнений в Налоговый кодекс Российской Федерации. Во-вторых, Налоговый кодекс в системе актов налогового законодательства имеет высшую юридическую силу. Все законы о налогах и сборах принимаются в соответствии с Налоговым кодексом и не могут ему противоречить. Провозглашенный в п. 4 ст. 15 Конституции Российской Федерации приоритет норм международного права по отношению к нормам российского законодательства применительно к налоговым правоотношениям нашел свое отражение в ст. 7 Налогового кодекса. Если международным договором Российской Федерации, содержащим положения о налогах и сборах, установлены иные правила, чем предусмотренные Налоговым кодексом и иными актами налогового законодательства, то применяются правила международного договора. На практике это означает, что при экономическом сотрудничестве с лицом из другого государства необходимо в первую очередь обращать внимание на наличие соглашения об избежании двойного налогообложения с этим государством или иного соглашения, регулирующего вопросы налогообложения на уровне двух и более государств. Если такой договор существует, его нормы будут иметь приоритет по отношению к нормам российского законодательства. Итак, можно построить следующую схему иерархии актов, регулирующих налоговые отношения.



Рисунок 1.1 – Схема иерархии актов, регулирующих налоговые отношения

Контрольные вопросы:

1 Понятие налогового права и регулируемые им общественные отношения. Предмет и метод налогового права.

2 Соотношение налогового права с другими отраслями права: конституционным, уголовным, административным, финансовым, таможенным и др.

3 Проблемы взаимодействия налогового права и гражданского права. Налоговое право и законодательство о бухгалтерском учете.

4 Понятие юридических принципов налогового права. Основные принципы налогового права: принцип равного налогового бремени, принцип отрицания обратной силы закона, принцип установления всех элементов налога в налоговом законе, принцип сочетания интересов субъектов налогового права.

5 Понятие налоговой нормы, налогового закона и системы налогового законодательства, их соотношение.

6 Конституция и законы как источники налогового права.

7 Указы Президента, нормативные акты Правительства и другие источники налогового права.

8 Нормативные акты МНС России и Минфина России. Постановления и решения высших судебных органов России. Особенности применения международных договоров по налоговым правоотношениям.

Работа со статьями Налогового кодекса РФ

Цель занятия: закрепление знаний структуры налоговой системы, классификации налогов

Студент должен

знать:

- структуру налоговой системы;
- направления реформирования налоговой системы РФ;
- механизм налогового регулирования экономики;
- классификацию налогов;

уметь:

- ориентироваться в вопросах реформирования налоговой системы РФ.

Обеспеченность занятия (средства обучения):

- 1 тетрадь по дисциплине;
- 2 Налоговый кодекс РФ;
- 3 ручка.

Краткие теоретические сведения

Принципы налогообложения в РФ

Выделяют юридические, организационные и экономические принципы.

Юридические принципы:

- принцип равного налогового бремени;
- принцип установления налогов законом;
- принцип отрицания обратной силы закона;
- принцип приоритета налогового законодательства над неналоговым, но только в налоговой сфере;
- принцип наличия всех элементов налога в налоговом законодательстве;
- принцип сочетания интересов государства и обязанных субъектов.

Организационные принципы:

- принцип единства налоговой системы;
- принцип равенства правовых статусов субъектов РФ и муниципальных образований;
- принцип подвижности (эластичности);
- принцип стабильности;
- принцип множественности налогов;
- принцип исчерпывающего перечня региональных и местных налогов.

Экономические принципы:

- принцип справедливости;
- принцип соразмерности;
- принцип учета интересов налогоплательщиков;
- принцип экономичности (эффективности).

Контрольные вопросы:

- 1 Дайте определение понятиям: «налоговое администрирование»,
- 2 «налоговый потенциал», «налоговый механизм».

- 3 Какова главная цель налогового администрирования?
 - 4 Какие принципы заложены в основу построения налоговой системы?
 - 5 Назовите объекты налогового администрирования
 - 6 Назовите функции налогового администрирования.
 - 7 Дайте характеристику планированию и налоговому прогнозированию.
 - 8 Назовите методы налогового планирования и методы прогнозирования налоговых поступлений.
 - 9 Какие задачи выполняет оперативно-бухгалтерский учет в налоговых органах?
 - 10 Какова роль анализа в системе налогового администрирования? Дайте характеристику направлениям и видам анализа.
 - 11 Назовите формы налогового контроля.
 - 12 Определить назначение современной системы налогового администрирования и условия её создания.
- Методические рекомендации: на основании изученного информационного материала следует доказать необходимость создания эффективной системы контроля за информационными потоками о налогоплательщиках. Следует исходить из того, что налоговая система любого государства сильна только тогда, когда она располагает всеобъемлющей информацией о налогоплательщике.

Список литературы

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
- 2 Об установлении дифференцированных ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения Закон РТ от 17.06.2009 № 19 – ЗРТ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
- 3 О возможности применения индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента на территории Республики Татарстан Закон РТ 81- ЗРТ от 03.10.200. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
- 4 О едином налоге на вмененный доход Решение представительного органа муниципального образования г. Казань № 3-3 от 29.11.2005 [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
- 5 Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб.пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С 250-320.
- 6 Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие /Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С 235-328.
- 7 Налоги и налогообложение: учебник /Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С 260-340.
- 8 Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С 250-360.
- 9 Налоги и налогообложение: учебник /Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С 325-450.
- 10 Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник. – М.: Юрайт, 2010. – С 389-478.
- 11 Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебник /Под ред. И.И. Бабленкова, Л.С. Кирина, Г.Н.Карпова, Научн. Ред. И.И. Бабленкова. – М.: Экономика, 2009. – С 245-320.
- 12 Рыманов А.Ю. Налоги и налогообложение: учеб.пособие. – М.: ИНФРА-М, 2009.- С 290-319.
- 13 Толкушкин А.В., Перов А.В. Налоги и налогообложение: учеб.пособие. – М.: Юрайт, 2009. – С 450-560.
- 14 Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб.пособие. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2009. – С 320-424.