



ГЖЕЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
кафедра экономики и финансов

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Установочная лекция



Журавлева Ирина Владимировна,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры



СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

- Понятие налогов и сборов
- Классификация налогов
- Функции и элементы налогов и сборов
- Налоговая система
- Налоговая политика
- Налоговое администрирование
- Налоговый контроль
- Организация налоговых проверок
- Плательщики налогов и сборов
- Отчетность по налогам и сборам
- Характеристика налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

- Под **налогом** понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (п. 1 ст. 8 НК РФ).
- 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 (лицензий).
- Под **страховыми взносами** понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ ПОНЯТИЙ

	Налог	Сбор	Пошлина
Целевое назначение	Указано	Не указано	Не указано
Периодичность внесения	Да	Нет	Нет
Индивидуальная возмездность	Нет	Да	Да
Устанавливается уровнем власти	Федеральный, региональный, местный	Федеральный, региональный, местный	Только федеральный

ВИДЫ И ПРИМЕРЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ

- Если делить налоги по **месту их конкретизации**, то можно выделить:
 - федеральные – к ним относится НДС, НДФЛ, на прибыль организаций, акцизные сборы и т.д.
 - региональные – налог на имущество фирм и т.д.;
 - местные – налог на имущество физлиц, на рекламу, земельный и др.
- Беря во внимание **способ взимания**, разделяют:
 - прямые налоги – связанные с получением дохода и других выгод, в том числе предполагаемых;
 - косвенные – зависят от расходования тех или иных благ (налоги на расходы), связаны с реализацией товаров, услуг, работ, например, налог с продаж, сбор за недропользование и пр.
- По принципу **пополнения того или иного бюджета**:
 - закрепленные (пополняющие только федеральный бюджет) – например, таможенные сборы;
 - регулирующие – распределяются между бюджетами разных уровней для недопущения дефицита.
- По **субъекту платы**:
 - запланирован для оплаты только физическими лицами;
 - платят исключительно организации (юридические лица);
 - предназначен одновременно для представителей обеих организационно-правовых форм.

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВ И СБОРОВ

№	Основание	Налог	Сбор
1	Цель поступления в бюджет	Не имеет определенного целевого назначения	Предназначен для обеспечения деятельности государственных органов, предоставляющих определенные права или услуги предпринимателям
2	Законодательное установление	Налог считается введенным, если в законном акте определены его плательщики, установлена база, ставка и другие обязательные элементы	Элементы сбора определяются в индивидуальном порядке, в зависимости от его характера.
3	Регулярность уплаты	Налог платится с той или иной установленной законом регулярностью, периодичностью и систематичностью	Имеет разовый характер, платится в конкретно необходимых ситуациях, когда в этом заинтересован сам плательщик

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВ И СБОРОВ

№	Основание	Налог	Сбор
4	Время уплаты	Привязан к определенному периоду – налоговому и отчетному, являющемуся необходимым элементом налога; крайние сроки уплаты строго регламентированы	Не имеет отношения к определенному времени, обусловлен потребностью предпринимателя получить услугу или вступить в правовые отношения с представителем государства
5	Окончание платежей	Пока предприниматель не ликвидировал фирму, он постоянно будет платить установленные налоги	Платится один раз
6	Расчет суммы	Зависит от произведения налоговой базы на установленную ставку, могут применяться специальные режимы – льготы	Сума зафиксирована и является равной для всех

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВ И СБОРОВ

№	Основание	Налог	Сбор
7	Подход законодателя	Вводя налог, законодательство стремится учитывать реальные возможности плательщиков и может установить дифференцированный подход	Для суммы сбора не имеют значения индивидуальные особенности предпринимателя и его деятельности: это твердая цена за услугу
8	Последствия уплаты	Уплата налога гарантирует только отсутствие неприятных последствий, в остальном это действие безвозмездное	Уплата сбора предусматривает индивидуальную возмездность: перечислив сбор, плательщик получает определенное право

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВ И СБОРОВ

№	Основание	Налог	Сбор
9	Последствия неуплаты	Принудительное взыскание недостающей суммы, пеня за просрочку платежа, штраф за несвоевременную уплату или проблемы с декларацией	Государственный орган просто не совершит требуемое плательщику действие, за которое не была перечислена оплата
10	Форма	Исключительно денежная	Если законодательство прямо предусматривает, сбор может иметь и другую форму, помимо денежной

НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА

- **Законодательство о налогах и сборах** – это упорядоченная система норм и правил, содержащихся в законах и регулирующих отношениях в сфере налогообложения. Основным документом в законодательстве о налогах и сборах является Налоговый кодекс. В нем устанавливаются и регламентируются виды налогов и сборов, порядок, особенности и сроки их расчета, начисления и уплаты, налоговые льготы, субъекты (налогоплательщики – физические и юридические лица, индивидуальные предприниматели) и объекты налогообложения (прибыль, доходы, имущество, сделки, финансовые операции и тому подобное), юридическая ответственность за неисполнение законодательства о налогах и сборах.
- **Законодательство о налогах и сборах РФ** представляет собой трехуровневую иерархическую систему, состоящую из:
 - *Федерального законодательства*, включающего в себя налоговый кодекс РФ и принимаемые в соответствии с ним нормативно-правовые акты на федеральном уровне;
 - *Регионального законодательства*, в соответствии с Налоговым кодексом субъекты РФ вправе принимать нормативно-правовые акты, касающиеся региональных налогов и сборов;
 - *Нормативно-правовых актов* органов местного самоуправления, которые регулируют порядок начисления и уплаты местных налогов и сборов.

КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Классифицирующий признак	Виды налогов
Принадлежность к уровню управления	• федеральные налоги и сборы • региональные налоги • местные налоги
Субъект обложения	• налоги с юридических лиц • налоги с физических лиц • налоги с юридических и физических лиц
Степень переложения	• прямые налоги • косвенные налоги
Характер отражения в Системе национальных счетов (СНС)	• налоги на производство и импорт • налоги на доходы и имущество
Предмет (объект) обложения	• налоги с имущества • налоги с доходов • налоги с потребления • налоги с использования ресурсов
Способ обложения	• налоги, уплачиваемые «по декларации» • налоги, уплачиваемые «у источника выплат» • налоги, уплачиваемые «по уведомлению»
Бухгалтерский источник уплаты	• налоги, уплачиваемые с выручки от реализации • налоги, относимые на себестоимость • налоги, относимые на финансовый результат • налоги, относимые на оплату труда • налоги, уплачиваемые с валовой прибыли
Назначение налогов	• налоги общего характера • налоги целевого характера

СТРУКТУРА НАЛОГОВ В РФ

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

- Физическим лицам
- Индивидуальным предпринимателям
- Юридическим лицам
- Налоговые вычеты

Налог на прибыль организаций

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Акцизы

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Водный налог

РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Налог на имущество организаций

Налог на игорный бизнес

Транспортный налог

- Физическим лицам и индивидуальным предпринимателям
- Юридическим лицам

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Земельный налог

- Физическим лицам и индивидуальным предпринимателям

Юридическим лицам

Торговый сбор

Налог на имущество физических лиц

ОТРАСЛЕВЫЕ НАЛОГОВЫЕ СБОРЫ И ПЛАТЕЖИ

Сборы за пользование объектами животного мира

Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов

Регулярные платежи за пользование недрами

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Упрощенная система налогообложения

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

Патентная система налогообложения

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

Основная учебная литература

- 1.Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
- 2.Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Дополнительная учебная литература

- 1.Попов Е.М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Попов Е.М.— Электрон. текстовые данные.— Минск: Вышэйшая школа, 2013.— 320 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35500>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
- 2.Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10501>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

- Контрольная работа (реферат) включает рассмотрение ключевых вопросов дисциплины согласно предложенной тематике. За студентом закрепляется тема контрольной работы в соответствии с порядковым номером в списке журнала (по первой букве фамилии).
- Задание выполняется в виде реферата, излагающего знания и индивидуальную позицию студента по заданной теме. Содержание задания должно быть последовательным и аргументированным.
- Структура задания (с учетом всех особенностей и специфики вопроса), как правило, должна включать в себя следующие смысловые элементы:
- *Введение или вступление*, в котором анализируется значение и место раскрываемого вопроса в учебной дисциплине, а также могут быть определены особенности методики изложения и структуры работы.
- *Основная часть (из двух-трех параграфов)*, посвященная изложению известных студенту сведений по заданному вопросу, в том числе анализу практических аспектов экономического развития страны на федеральном и региональном уровне.
- *Практическая часть (один параграф)*, посвященная раскрытию содержания вопроса на конкретном примере (например, основываясь на информационных данных предприятия; можно предложить алгоритм расчета определенных показателей на примере абстрактных данных).
- *Заключение*, в котором подводятся итоги изложенного материала, высказывается индивидуальная позиция студента по заданному вопросу.
- В конце должен быть приведен список использованных источников литературы, иллюстрированных материалов, статистических данных по теме работы.
- Задание распечатывается на стандартных листах белой бумаги формата А4 (210x297 мм.). Цвет шрифта черный, размер в редакторе MS Word – 14 пунктов, интервал между строками – 1,5. Объем домашнего задания при распечатке на принтере не должен превышать 25 страниц. В конце работы ставится дата и подпись студента. Домашнее задание сдается преподавателю в установленный срок. – к первому практическому занятию.

СПИСОК ТЕМ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

- 1) Проблемы налогообложения, их взаимосвязь с экономической системой государства.
- 2) Роль налогов в формировании финансов государства.
- 3) Налоговая система России и пути ее совершенствования.
- 4) Основные налоговые теории и их современная интерпретация.
- 5) Анализ путей развития налоговых систем в России и за рубежом.
- 6) Проблемы налоговой политики государства.
- 7) Налоговое регулирование предпринимательской деятельности в России.
- 8) Проблемы современной системы налогообложения в России.
- 9) Основы налогообложения юридических лиц.
- 10) Основы налогообложения физических лиц.
- 11) Особенности налогообложения деятельности индивидуальных предприятий.
- 12) Проблемы формирования налогооблагаемой базы по прибыли.
- 13) Вопросы становления и ведения налогового учета.
- 14) Общие и отличительные черты бухгалтерского и налогового учета.
- 15) Сущность налога на добавленную стоимость и пути дальнейшего его совершенствования.
- 16) Вопросы применения налоговых вычетов при исчислении НДС, подлежащего уплате в бюджет.
- 17) Сущность акцизов, механизм исчисления и взимания.
- 18) Проблемы исчисления налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) в целях налогообложения НДС.
- 19) Таможенные пошлины и их роль в развитии экономики РФ.
- 20) Проблемы определения таможенной стоимости товара.

СПИСОК ТЕМ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

- 21) Экономическая сущность и значение платежей за использование природных ресурсов.
- 22) Формы платы за использование земли и их значение в формировании бюджета.
- 23) Особенности исчисления платежей за использование водными объектами.
- 24) Актуальные вопросы исчисления налога на добычу полезных ископаемых.
- 25) Налог на доходы физических лиц и его роль в формировании бюджета.
- 26) Проблемы и схемы применения налоговых вычетов при определении размера налоговых баз по налогу на доходы физических лиц.
- 27) Сущность, порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.
- 28) Сравнительный анализ влияния упрощенной и обычной системы налогообложения на финансовую деятельность предприятия.
- 29) Значение и порядок исчисления налога на имущество юридических лиц, перспективы его развития.
- 30) Анализ системы льгот при исчислении налога на имущество юридических лиц, их социальное и экономическое значение.
- 31) Местные налоги и сборы, их взаимосвязь с формированием бюджета.
- 32) Проблемы исчисления и взимания сельскохозяйственного налога.
- 33) Особенности определения налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц.
- 34) Принципы и методы налогообложения, их взаимосвязь с развитием экономических отношений государства.
- 35) Экономическая сущность и функции налогов, их взаимосвязь с экономической политикой государства.
- 36) Налоговое регулирование инвестиционной деятельности в Российской Федерации.
- 37) Структура налоговых органов и пути ее совершенствования.
- 38) Формы налогового контроля, его роль в профилактике налоговых правонарушений.
- 39) Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
- 40) Проблемы взаимоотношений налогоплательщиков с налоговыми органами.