

Содержание

Тема 1. Экономическая сущность и функции налогов, их классификация	7
1. Понятие налога и сбора	7
2. Функции налогов.....	8
3. Принципы налогообложения	9
Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства.....	11
1. Налоговая система государства: понятие и составные элементы. Принципы построения налоговой системы	11
2 Состав и структура налоговой системы РФ. Система налогов и сборов РФ.....	13
3. Налоговая политика государства: понятие, задачи и факторы ее определяющие. Типы налоговой политики.....	16
Тема 3. Налог на добавленную стоимость.....	19
1. Сущность налога, плательщики НДС.....	19
2. Объекты налогообложения.....	20
3. Операции, не подлежащие налогообложению	20
4. Ставки НДС	22
5. Порядок исчисления и уплаты НДС	22
Тема 4. Акцизы и порядок их взимания	24
1. Плательщики акцизов. Подакцизные товары	24
2. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база.....	25
3. Ставки налога и порядок исчисления и уплаты налога	25
Тема 5. Налог на доходы физических лиц.....	28
1. Плательщики НДФЛ, объект налогообложения	28
2. Доходы, не подлежащие налогообложению.....	28
3. Налоговые вычеты	29

4. Ставки налога на доходы физических лиц	35
5. Налоговая декларация	35
Тема 6. Налог на прибыль организаций	37
1. Плательщики налога, объект налогообложения	37
2. Доходы и расходы организации	37
3. Ставки налога и порядок уплаты налога на прибыль ...	40
Тема 7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	42
1. Плательщики сборов за пользование объектами живот- ного мира и за пользование объектами водных биологиче- ских ресурсов	42
2. Объекты налогообложения	42
3. Ставки сборов и порядок уплаты	43
Тема 8. Водный налог и механизм его взимания	46
1. Экономическая сущность водного налога	46
2. Плательщики водного налога, объекты налогообложе- ния	47
3. Ставки налога и порядок уплаты водного налога	48
Тема 9. Государственная пошлина и порядок ее взимания	50
1. Плательщики государственной пошлины, объекты	50
2. Размеры государственной пошлины	51
3. Льготы по государственной пошлине	53
4. Порядок возврата государственной пошлины	54
Тема 10. Налог на добычу полезных ископаемых	56
1. Плательщики НДПИ, объекты налогообложения	56
2. Ставки налога	57
3. Расчет налога при добыче нефти	57
Тема 11. Транспортный налог, порядок его исчисления и уп- латы	59

1. Плательщики налога, объекты.....	59
2. Ставки транспортного налога	61
3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога	62
Тема 12. Налог на игорный бизнес	64
1. Плательщики налога, объекты налогообложения.....	64
2. Ставки и порядок уплаты налога	64
Тема 13. Налог на имущество организаций, порядок исчисления и уплаты.....	66
1. Плательщики налога, объекты налогообложения.....	66
2. Порядок определения налогооблагаемой базы	67
3. Льготы по налогу на имущество организаций	68
4. Ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога	69
Тема 14. Налог на имущество физических лиц.....	71
1. Плательщики налога, объекты налогообложения.....	71
2. Налоговая база	71
3. Ставки налога	72
4. Льготы и порядок уплаты налога.....	73
Тема 15. Земельный налог и механизм его взимания	74
1. Плательщики налога, объект налогообложения.....	74
2. Порядок определения налоговой базы	74
3. Ставки земельного налога	75
4. Льготы и порядок уплаты земельного налога	77
Тема 16. Единый сельскохозяйственный налог	80
1. Плательщики налога, условия перехода на ЕСХН.....	80
2. Объект налогообложения, ставка и порядок уплаты налога	82
Тема 17. Упрощенная система налогообложения	84
1. Порядок перехода на УСН	84
2. Объекты налогообложения, ставки налога	87
3. Порядок исчисления и уплаты налога.....	88

Тема 18. Единый налог на вмененный доход	90
1. Плательщики налога и виды деятельности, подпадающие под ЕНВД.....	90
2. Объект налогообложения и порядок расчета вмененного дохода	93
3. Ставка налога и порядок его уплаты	94
Тема 19. Патентная система налогообложения.....	96
1. Плательщики единого налога и условия применения па- тентной системы налогообложения.....	96
2. Налоговая база, ставка и порядок уплаты налога.....	99

Тема 1

Экономическая сущность и функции налогов, их классификация

1. Понятие налога и сбора.
2. Функции налога, классификация налогов.
3. Принципы налогообложения.

1. Понятие налога и сбора

1. Налог — это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в бюджет государства в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Сбор — это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц за совершение юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Основные признаки налога и сбора

Налог	Сбор
1. Индивидуальная безвозмездность: отсутствие встречного удовлетворения (эквивалента прав)	1. Индивидуальная возмездность: наличие встречного удовлетворения (эквивалента прав)
2. Регулярность уплаты: регулярное изъятие денежных средств	2. Нерегулярность уплаты: нерегулярное изъятие денежных средств
3. Обязательность уплаты: возникновение обязанности по уплате в результате несвободного выбора плательщика	3. Обязательность уплаты: возникновение обязанности по уплате в результате свободного выбора плательщика
4. Цель платежа: финансовое обеспечение государства	4. Цель платежа: покрытие затрат, связанных с получением определенных услуг и прав

Согласно ст. 17 НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и следующие основные (обязательные) элементы налогообложения:

1. Объект налогообложения;
2. Налоговая база;

3. Налоговый период;
4. Налоговая ставка;
5. Порядок исчисления налога;
6. Порядок и сроки уплаты налога.

2. Функции налогов

Социально-экономическая сущность, внутреннее содержание налогов проявляется через их функции. Налоги выполняют следующие функции:

1. Фискальная
2. Регулирующая
3. Контрольная

1. Во всех государствах, при всех общественных формациях налоги в первую очередь выполняли фискальную функцию — изъятие части доходов предприятий и граждан для содержания государственного аппарата, обороны страны и той части непроизводственной сферы, которая не имеет собственных источников доходов. Фискальная функция (от лат. *Fiscus* — государственная казна) является основной функцией налогов, она отражает фундаментальное предназначение налогообложения.

2. Регулирующая — маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, или наоборот сдерживает темпы их развития, способствует решению актуальных для общества проблем.

Некоторые экономисты (Брызгалин А. В.) выделяют в регулирующей функции 3 подфункции:

– стимулирующую (создание стимулов развития для целевых категорий налогоплательщиков и видов деятельности — льготные режимы налогообложения, пониженные ставки налогов, налоговые вычеты и т. д.);

– дестимулирующую (формирование определенных барьеров для развития нежелательных экономических процессов — повышенные ставки налогов (акцизы, налог на игорный бизнес));

– воспроизводственная (проявляется при ориентации отдельных видов налогов для аккумуляции средств на восстановление потребленных ресурсов — ресурсные налоги: водный налог, НДС, сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов).

3. Контрольная функция заключается в обеспечение государственного контроля, с одной стороны, за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, а также за источниками доходов. С другой, осуществление государственного контроля за своевременностью и полнотой исполнения налогоплательщиками своих обязательств, который является важным фактором, препятствующим уклонению от уплаты налогов и развитию теневого сектора. Через эту функцию обеспечивается контроль над финансовыми потоками, определяется необходимость реформирования налоговой и бюджетной систем.

Классификация налогов.

Вся совокупность законодательно установленных налогов классифицируется на группы по отдельным критериям, признакам. Наиболее важным является классификация налогов по следующим признакам:

- по уровням власти и управления (в соответствии с налоговым кодексом РФ налоги имеют статус федеральных, региональных и местных);
- по способу взимания (прямые и косвенные);
- по источникам уплаты (налоги, уплачиваемые из прибыли, выручки, доходов граждан);
- по применяемой ставке (налоги с твердыми (специфическими) ставками, налоги с процентными (адвалорными) ставками (пропорциональные, прогрессивные, регрессивные));
- по субъекту обложения (налоги с организаций, физических лиц, смешанные).

3. Принципы налогообложения

В разных странах существуют различные формы и виды налогов, но в основе их общие принципы налогообложения.

Адам Смит сформулировал четыре основополагающих, ставших классическими, принципа налогообложения, желательных в любой системе экономики:

1. Принцип справедливости. Налоги — законная форма изъятия части собственности налогоплательщика для ее использования в общих интересах (интересах общества, государства). Любое изъятие собственности всегда было справедливо для того, кто отнимает, и наоборот — не справедливо для того, у кого отнимают.

2. Принцип определенности налогообложения. Смит так формулирует содержание этого принципа: «Налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо, должен быть точно

определен, а не произволен. Срок уплаты, способ платежа, сумма платежа — все это должно быть ясно и определено для плательщика и для всякого другого лица», ибо неопределенность налогообложения — большее зло, чем неравномерность налогообложения.

3. Принцип удобства налогообложения. Смысл этого принципа заключается в том, налогообложение должно осуществляться тогда и так (тем способом), когда и как плательщику удобнее всего платить его.

4. Принцип экономии. Сегодня данный принцип рассматривается как чисто технический принцип построения налога. Трактуются он обычно следующим образом: расходы по взиманию налога должны быть минимальными по сравнению с доходом, который приносит данный налог. По Смиту, содержание указанного принципа сводится к тому, что «каждый налог должен быть так задуман и разработан, чтобы он брал и удерживал из карманов народа возможно меньше сверх того, что он приносит государственному казначейству».

Современные принципы налогообложения:

– Уровень налоговой ставки должен устанавливаться с учётом возможностей налогоплательщика, т. е. уровня доходов;

– Исключение двойного налогообложения, т. е. один и тот же объект одним и тем же налогом не может облагаться дважды;

– Оптимальное сочетание прямых и косвенных налогов;

– Обязательность уплаты налогов;

– Система и процедура изъятия налогов должны быть простыми, понятными и удобными как для налогоплательщиков и экономическими для учреждений, собирающих налоги;

– Единый подход ко всем налогоплательщикам.

Все эти принципы взаимосвязаны, функционировать должны одновременно и дополнять друг друга.

Тема 2

Налоговая система и налоговая политика государства

1. Налоговая система государства: понятие и составные элементы. Принципы построения налоговой системы.

2. Состав и структура налоговой системы РФ. Система налогов и сборов РФ.

3. Налоговая политика государства: понятие, задачи и факторы ее определяющие. Типы налоговой политики.

4. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.

1. Налоговая система государства: понятие и составные элементы. Принципы построения налоговой системы

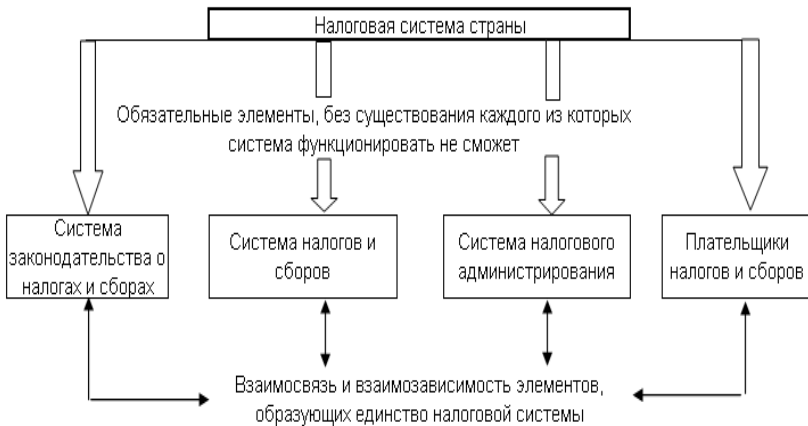
Понятие «налоговая система» было введено в российское законодательство Законом РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», который трактовал его крайне упрощенно и определял налоговую систему как совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке.

На сегодняшний день нет законодательного закрепления понятия налоговой системы, и существующие различные представления о ней не содержат в себе полного раскрытия понятия.

Налоговая система создается в целях обеспечения государства финансовыми ресурсами, необходимыми ему для покрытия затрат, связанных с обеспечением внешней и внутренней безопасности страны, поддержанием приоритетных отраслей экономики, затратами на проведение социальной политики в стране и т. п.

В условиях рыночных отношений налоговая система является основой механизма государственного регулирования экономики с помощью финансовых рычагов. Эффективное функционирование всего хозяйственного комплекса страны зависит от того, насколько правильно и гибко построена ее налоговая система.

Налоговая система — это единство составляющих ее элементов, которые находятся во взаимосвязи и взаимозависимости. *Налоговую систему можно определить как целостное единство четырех основных ее элементов: системы законодательства о налогах и сборах, системы налогов и сборов, плательщиков налогов и сборов и системы налогового администрирования.*



Функциональная взаимосвязь и взаимозависимость элементов объясняется следующим: законодательство о налогах и сборах устанавливает систему налогов и сборов, ответственность субъектов налогового законодательства за нарушения в этой сфере, способы обеспечения обязанности по уплате налогов и т. д. Налогоплательщики в свою очередь уплачивают законно установленные налоги и сборы, а налоговые органы осуществляют контроль над налоговым производством. Также налоговые органы могут влиять на законодательство, выявляя в ходе своей работы его нелогичность. Эти четыре важных элемента налоговой системы можно разбить на более мелкие части, которые взаимодействуют с частями как внутри элемента, так и с частями других элементов. Так, изменения ставок одних налогов влияет на изменение облагаемой базы других. К примеру, применительно к товарам, спрос на которые насыщен и высокоэластичен по цене, повышение, например, ставки акциза, вовсе не приводит к пропорциональному росту цен конечного потребления. Вполне возможна ситуация, когда эта цена остается на прежнем уровне, но введение акциза обуславливает снижение либо прибыли и налога на нее, либо фонда оплаты труда и налогов на него. А значит, при заданной цене конечного потребления можно варьировать доли разных налогов в общей величине налоговых поступлений, но не на величину налоговых поступлений. Попытки увеличивать ставки действующих налогов или устанавливать новые налоги, игнорируя подобные взаимосвязи, ведут к росту не доходов

государства, а наоборот, его недоимок, к развитию «теневого» оборота и торможению экономического роста.

К *организационным принципам налоговой системы* относятся положения, в соответствии с которыми осуществляется ее построение, структурное взаимодействие и развитие.

– **принцип единства** налоговой системы означает, что в пределах границы РФ действуют единые правила налогообложения. Это также означает, что едиными на всей территории РФ должны быть общие принципы налогообложения.

– **принцип стабильности** налоговой системы характеризует постоянство (неизменность) установленного в государстве налогового правопорядка в течение длительного периода времени.

– **принцип подвижности (эластичности)** налоговой системы отражает ее способность оперативно изменяться при изменении экономических обстоятельств. При этом следует учитывать, что оперативность внесения изменений не должна приводить к нарушению стабильности налоговой системы.

– **принцип налогового федерализма** следует рассматривать как основной принцип налоговой системы страны, наделяющий различные уровни государственного правления налоговыми полномочиями и ответственностью по поводу установления налогов, налоговых отчислений и распределения налоговых доходов между бюджетами соответствующих уровней для обеспечения их финансовой самостоятельности.

– **принцип гласности** и др.

2 Состав и структура налоговой системы РФ. Система налогов и сборов РФ

Несовершенство налоговой системы является одним из препятствующих факторов на пути развития экономики и предпринимательства. Налоговая система Российской Федерации долгое время (в течение 1990-х гг.) являлась фактором, сдерживающим экономическое развитие страны.

К основным причинам такого положения в налоговой системе РФ можно отнести: ярко выраженный фискальный интерес, значительное принижение роли регулирующей функции налогов; преобладание сугубо профессионального, аппаратного подхода при обсуждении проблем налоговой реформы; бессистемность внесения изменений и дополнений в законы о налогах, что и сделало налоговую систему РФ нестабильной и непредсказуемой; большое количество налогов и сборов, которое в условиях падения объемов

производства и роста потребительских цен усиливало налоговую нагрузку, как на производителя, так и на потребителя материальных благ.

В настоящее время в целях снятия всех налоговых преград на пути экономического роста и превращения налоговой системы в эффективную систему налогообложения Правительством Российской Федерации определены приоритетные направления налоговой политики:

- создание стабильной и ясной налоговой системы;
- формирование стимулов к повышению собираемости налогов;
- создание благоприятных условий для повышения эффективности производства;
- укрепление доходной части бюджета.

Достижение стабильности и определенности налоговой системы осуществляется посредством принятия следующих мер:

- устранения противоречий налогового и иных видов законодательства (создание единого налогового поля);
- установления исчерпывающего перечня налогов и сборов на всех уровнях бюджетной системы;
- установления предельных ставок региональных и местных налогов;
- выравнивание условий налогообложения за счет совершенствования системы налоговых льгот и усиления ответственности за налоговые правонарушения.

Налоговая система РФ строится по территориальному принципу и состоит из трех уровней в зависимости от уровня управления процессом налогообложения: федеральный (на уровне РФ), региональный (на уровне республик в составе РФ, краев, областей, городов федерального значения) и местный (на уровне муниципальных образований).

Система налогов — совокупность налоговых платежей, взимаемых на территории страны.

Система налогов и сборов, закрепленная НК РФ, является частью налоговой системы Российской Федерации.

Система налогов и сборов РФ включает (ст. 13):

1. Федеральные налоги и сборы:

- 1) налог на добавленную стоимость (НДС) (гл. 21 НК РФ);
- 2) акцизы (гл. 22 НК РФ);
- 3) налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (гл. 23 НК РФ);
- 4) налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ);

5) налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) (гл. 26 НК РФ);

6) водный налог (гл. 25.2 НК РФ);

7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл. 25.1 НК РФ);

8) государственная пошлина (гл. 25.3 НК РФ);

Федеральные налоги и сборы устанавливаются НК РФ и являются обязательными к уплате на территории России. Состав федеральных налогов и сборов и их элементы определяются на федеральном уровне и только в соответствии с Налоговым кодексом.

2. Региональные налоги:

1) транспортный налог (гл. 28 НК РФ);

2) налог на игорный бизнес (гл. 29 НК РФ);

3) налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ).

Региональные налоги и сборы устанавливаются в соответствии с НК РФ, вводятся в действие законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территории соответствующих субъектов.

3. Местные налоги и сборы:

1) земельный налог (гл. 31 НК РФ);

2) налог на имущество физических лиц (гл. 32 НК РФ);

3) торговый сбор (гл. 33 НК РФ).

Местные налоги и сборы устанавливаются и вводятся в действие в соответствии с НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований.

Кроме перечисленных налогов и сборов на территории РФ установлены **специальные налоговые режимы:**

1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог — ЕСХН) (гл. 26.1 НК РФ);

2) упрощенная система налогообложения (УСН) (гл. 26.2 НК РФ);

3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) (гл. 26.3 НК РФ);

4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (гл. 26.4 НК РФ);

5) патентная система налогообложения (гл. 26.5 НК РФ).

3. Налоговая политика государства: понятие, задачи и факторы ее определяющие. **Типы налоговой политики**

Несмотря на безусловную значимость, понятие налоговая политика не имеет законодательного признания и обоснования, а позиции ученых противоречивы.

Более узкий подход характеризует налоговую политику как систему мероприятий, проводимых государством в области налогов и сборов.

Более широкую трактовку налоговой политики, исходя из сущности налогов, их места и роли (не только фискальной, но и экономической) в обществе, дает Д. Г. Черник: «**Налоговая политика** — это составная часть экономической политики государства, направленная на формирование налоговой системы, обеспечивающей экономический рост, способствующей гармонизации экономических интересов государства и налогоплательщиков с учетом социально-экономической ситуации в стране».

Задачи налоговой политики можно условно разделить на следующие основные группы:

1) *фискальная* — мобилизация части создаваемого национального дохода в бюджетную систему и внебюджетные фонды для финансирования общегосударственных, региональных и местных программ социально-экономического развития;

2) *экономическая* (регулирующая) — повышение уровня экономического развития государства, оживление деловой и предпринимательской активности в стране и международных экономических связей, содействие решению социальных проблем;

3) *социальная* — сглаживание неравенства в уровнях доходов населения по группам и между регионами, (предоставления многодетным и малоимущим слоям граждан, инвалидам и участникам военных событий налоговых льгот и привилегий), стимулирование инвестиций в развитие человеческого потенциала;

4) *международная* — укрепление экономических связей с другими странами за счет заключения двухсторонних и многосторонних соглашений по устранению двойного налогообложения, гармонизация таможенного обложения.

Выделяют, как правило, три типа налоговой политики государства:

Первый тип — *политика максимальных налогов*, характеризуется принципом «взять все, что возможно» (устанавливается максимальное число налогов, повышаются ставки, сокращаются

льготы). При этом государству уготована «налоговая ловушка», когда повышение налогов не сопровождается ростом доходов бюджетов различных уровней. Поэтому данная политика проводится государством, как правило, в экстренных случаях, таких, как экономический кризис или ведение военных действий. (Россия в нач. 1990 гг.)

Второй тип — *политика экономического развития*, характеризуется минимальной налоговой нагрузкой на экономику, способствует развитию предпринимательства, но снижает объем социальных гарантий, т. е. снижение налоговых доходов бюджета сопровождается сокращением государственных инвестиций и значительным уменьшением социальных расходов. Данная политика используется в период экономического спада, дабы предотвратить наступление экономического кризиса. Подобные методы налоговой политики были использованы, например, в США в начале 80-х гг. XX в., получившие название «рейганомика».

Третий тип — *политика разумных налогов* — компромисс между двумя вышеперечисленными, характеризуется достаточно сбалансированным уровнем налоговой нагрузки, позволяющей не подавлять развитие экономики и при этом поддерживать значительный объем социальных расходов. Используется в период стабильного экономического роста.

При развитой экономике все типы налоговой политики успешно сочетаются.

В РФ с начала экономических реформ (1992 г.) стал реализовываться первый тип налоговой политики. Однако экономических, социальных и политических предпосылок для проведения политики максимальных налогов в это время не существовало, вследствие чего подобная политика привела к падению темпов роста производства в отраслях экономики, широким масштабам уклонения от уплаты налогов, росту задолженности и взаимным неплатежам субъектов предпринимательства.

В целях преодоления негативных последствий воздействия налогов на развитие экономики возникла объективная необходимость продолжения налоговой реформы, выражением которой стал НК РФ. Налоговые преобразования, предусмотренные им, направлены на поэтапную реализацию второго типа налоговой политики. Основные задачи, которые должны были быть решены посредством налоговой реформы, — снижение налогового бремени, упрощение налоговой системы, повышение уровня администрирования, создание равных условий для всех налогоплательщиков.

Совершенствование налоговой политики в современных условиях, её модернизация обеспечивает эффективное функционирование налоговой системы.

Реализация налоговой политики осуществляется через налоговый механизм, который представляет собой совокупность организационно-правовых форм, методов и инструментов управления налогообложением.

Тема 3

Налог на добавленную стоимость

1. Сущность налога, плательщики НДС.
2. Объекты налогообложения.
3. Операции, не подлежащие налогообложению.
4. Ставки НДС.
5. Порядок исчисления и уплаты НДС.

1. Сущность налога, плательщики НДС

1. НДС — это косвенный многоступенчатый налог, обложение которым охватывает товарооборот внутреннего рынка и оборот, складывающийся при осуществлении внешнеторговых операций. Взимание НДС регулируется гл. 21 Налогового кодекса РФ.

Это означает, что при реализации ТРУ налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых ТРУ обязан предъявить к оплате покупателю и сумму уплаченного НДС. Тем самым налогоплательщик имеет возможность переложить свои расходы по уплате НДС на покупателя, который в свою очередь при перепродаже товара обязан исчислить НДС, переложив бремя по его уплате на «своего» покупателя и так далее — вплоть до конечного потребителя.

В результате процесса перепродажи товаров реальное налоговое бремя уплаты НДС в конечном итоге несут не налогоплательщики, а конечный потребитель товаров (работ, услуг) (далее ТРУ).

Плательщиками налога признаются организации, индивидуальные предприниматели, лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от уплаты налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

2. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения являются следующие операции:

- реализация товаров, работ, услуг на территории РФ;
- ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- передача на территории РФ товаров, работ, услуг для собственных нужд, расходы которых не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Критерии определения места реализации:

- Товар находится на территории РФ, не отгружается и не транспортируется;
- Товар в момент начала отгрузки или транспортировки находился на территории РФ.

Момент определения налоговой базы:

Наиболее ранняя из следующих дат:

- День отгрузки (передачи) ТРУ;
- День оплаты (частичной оплаты) ТРУ;

Не признаются объектами налогообложения:

- операции, связанные с обращением российской или иностранной валюты;
- передача имущества от организации ее правопреемнику;
- передача имущества некоммерческим организациям для осуществления ими уставной (некоммерческой) деятельности;
- передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения органам государственной власти;
- передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- операции по реализации земельных участков (долей в них);
- передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

3. Операции, не подлежащие налогообложению

- взносы в уставный капитал;
- оказание услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях;

- банковские услуги по списку, установленному НК РФ;
- услуги по страхованию, перестрахованию, сострахованию;
- медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями и учреждениями, врачами;
- ритуальные услуги по перечню, утвержденному Правительством РФ;
- услуги в сфере образования;
- реализация лома и отходов черных и цветных металлов;
- реализация (передача для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы;
- реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них;
- передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей;
- реализация коммунальных услуг,
- услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования и т. д.

С 2011 года также предусмотрено освобождение от налогообложения НДС услуг по социальному обслуживанию детей; услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации; физкультурно-оздоровительных услуг, оказываемых населению.

Налоговая база определяется плательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг):

1) при реализации товаров (работ, услуг) — как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленных исходя из цен, указанных в сделке;

2) при получении доходов на основе договоров поручения, комиссии или агентских договоров — как сумму дохода, полученную в виде вознаграждений;

3) при осуществлении транспортных перевозок пассажиров, багажа, грузов и реализации услуг международной связи — как стоимость всей услуги по перевозке;

4) при ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется как сумма:

- таможенной стоимости этих товаров;
- подлежащая уплате таможенной пошлины;
- подлежащая уплате акцизов (по подакцизным товарам).

4. Ставки НДС

0 % — при реализации:

– товаров, помещенных под таможенный режим экспорта (за исключением нефти и природного газа, которые эксплуатируются на территории стран СНГ);

– работ, услуг, непосредственно связанных с перевозкой через таможенную территорию РФ, помещенных под таможенный режим транзита через указанную территорию;

– работ, выполняемых непосредственно в космическом пространстве;

– драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома или отходов Государственному фонду драгоценных металлов и камней РФ, Центральному банку и банкам;

– товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами;

10 % — при реализации:

– продовольственных товаров (т.е. товаров первой необходимости, установленных ст. 164 НК РФ);

– товаров для детей по строго установленному перечню;

– периодических печатных изданий (за исключением периодической продукции рекламного и эротического характера), книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;

– некоторых видов товаров медицинского назначения отечественного и зарубежного производства.

20 % — по остальным товарам (работам, услугам), включая подакцизные продовольственные товары.

Если из цены товара необходимо выделить сумму НДС, то применяют **расчетные ставки**. Они определяются по следующим формулам:

$20/100+20$ и $10/100+10$

5. Порядок исчисления и уплаты НДС

Все предприятия — плательщики НДС при совершении операция по реализации товаров (работ, услуг) должны составлять счета-фактуры. Это документ, служащий основанием для принятия предьявленных сумм налога к вычету или возмещению.

Налогоплательщик обязан вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Налог исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям по реализации, дата которых относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу.

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на установленные налоговые вычеты. Вычетам подлежат:

- суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) при ввозе товаров на таможенную территорию РФ для свободного обращения, временно ввезенные или ввезенные для переработки под таможенным контролем;

- суммы налога, уплаченные налоговыми агентами;

- суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику — иностранному лицу, не состоявшему на учете в налоговых органах РФ;

- суммы налога, уплаченные продавцом в случаях возврата товаров или отказа от них;

- суммы налога, уплаченные по расходам на командировки и представительским расходам;

- суммы налога, исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превысит общую сумму налога, исчисленную в установленном порядке, то по итогам данного периода сумма НДС принимается равной нулю.

Сумма возмещения направляется в отчетном периоде и в течение трех налоговых периодов на исполнение обязанностей по уплате налога. Налоговые органы производят зачет самостоятельно.

Налоговым периодом является квартал. Сроки уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость ежеквартально, не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Плательщики в сроки, установленные для уплаты налога за отчетный период, предоставляют налоговым органам по месту своего нахождения расчеты по установленной форме в виде налоговой декларации.

Начиная с отчетности за первый квартал 2014 года, налоговая декларация по НДС представляется только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

Конец ознакомительного фрагмента.

Приобрести книгу можно

в интернет-магазине

«Электронный универс»

e-Univers.ru