



Уральский
федеральный
университет

имени первого Президента
России Б.Н.Ельцина

Институт государственного
управления
и предпринимательства

Е. В. МАЛЫШ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебно-методическое пособие



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ПЕРВОГО ПРЕЗИДЕНТА РОССИИ Б. Н. ЕЛЬЦИНА

Е. В. Малыш

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебно-методическое пособие

Рекомендовано методическим советом УрФУ
для студентов, обучающихся по программам
бакалавриата, магистратуры и специалитета
по направлениям подготовки 38.03.02, 38.04.02 «Менеджмент,
38.03.06 «Торговое дело», 43.03.01 «Сервис»,
38.05.01 «Экономическая безопасность»

Екатеринбург
Издательство Уральского университета
2017

ББК У261.41я7
М206

Рецензенты:

Центр развития и размещения производительных сил
Института экономики УрО РАН

(руководитель центра доктор технических наук,
доцент М. Б. Петров);

А. В. Душин, доктор экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой экономики и менеджмента
Уральского государственного горного университета

Мальш, Е. В.

М206 Налоги и налогообложение : учеб.-метод. пособие / Е. В. Мальш ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2017. — 112 с.

ISBN 978-5-7996-2068-4

Учебно-методическое пособие содержит некоторые теоретические основы общей теории налогов и налогообложения, методические рекомендации по основному содержанию дисциплины, тестовые задания, вопросы для подготовки к экзамену или зачету, примерные задания для контрольной работы, глоссарий основных терминов налогообложения.

Пособие предназначено для студентов бакалавриата, специалитета и магистратуры всех форм обучения, может быть использовано в ходе изучения таких дисциплин, как «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет и налогообложение в сервисе», «Бухгалтерский учет и налоги», «Финансы», «Финансовый менеджмент».

ББК У261.41я7

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	4
Содержание дисциплины.....	6
Раздел «Теоретические основы налогов»	12
Раздел «Налоговый контроль»	61
Тестовые задания.....	75
Контрольные работы для студентов заочной формы обучения	84
Основные понятия и термины	89
Список контрольных вопросов для самостоятельной подготовки	101
Примерные вопросы к экзамену (зачету)	103
Список библиографических ссылок	106
Рекомендуемая литература	110

ПРЕДИСЛОВИЕ

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является специальной, устанавливающей базовые знания для получения профессиональных навыков.

В современных условиях налоговой системе отводится особая роль, поэтому у студентов должно сложиться понимание целей и задач налоговой политики государства, функций налоговой системы и ее значения в деле создания условий для повышения предпринимательской активности, роста эффективности национальной экономики.

Цель преподавания дисциплины «Налоги и налогообложение» — дать студентам теоретические знания в области налогов, предоставить конкретную практическую информацию о системе налогообложения в России.

В результате изучения дисциплины *студент должен:*

— *иметь представление* о значении дисциплины для подготовки специалистов; о роли налоговой политики в системе рыночных отношений;

— *знать* налоговое законодательство Российской Федерации; элементы налоговой системы; принципы налогообложения и сборов в России; порядок исчисления и уплаты налогов и сборов организациями и физическими лицами; порядок и сроки проведения камеральных и выездных налоговых проверок; виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение;

— *уметь* пользоваться нормативными документами; исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами; заполнять налоговые декларации; вносить изменения в налоговые декларации; работать с бухгалтерской отчетностью налогоплательщика; рассчитывать налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений.

А также иметь представление о содержании дисциплины, ее задачах; о связи с другими дисциплинами; о возникновении и развитии системы налогообложения в России; о принципах налогообложения; об основных направлениях налоговой политики государства.

При изучении дисциплины постоянно обращается внимание студентов на ее прикладной характер, показывается, где и когда изучаемые теоретические навыки могут быть использованы в будущей практической деятельности.

В процессе изучения каждого вида налогов или сборов студент должен не только узнать принципы начисления налога или сбора, но и понять значение данного налога или сбора как инструмента для регулирования экономических отношений.

Учебно-методическое пособие включает описание содержания дисциплины; теоретический материал по двум наиболее важным разделам курса («Теоретические основы налогов», «Налоговый контроль»); тестовые задания; контрольные работы для студентов заочной формы обучения; перечень основных понятий и терминов; список примерных вопросов к экзамену или зачету; контрольные вопросы для самостоятельной подготовки и список рекомендуемой литературы.

Для самостоятельной подготовки в пособии приведены тесты и контрольные вопросы. Приведенные в пособии тестовые задания предполагают один ответ в каждом задании.

Контрольная работа для студентов заочной формы обучения выполняется студентами в соответствии с графиком учебного процесса. Вариант студент выбирает исходя из первой буквы фамилии. Исходные данные выполнения практической части контрольной работы приведены после формулировки заданий для каждого варианта в отдельности.

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

ВВЕДЕНИЕ

Студент должен:

– *иметь представление* о роли и месте дисциплины в процессе освоения профессиональной образовательной программы по специальности;

– *знать* основные принципы налогообложения.

Содержание дисциплины и ее задачи. Связь с другими дисциплинами. Возникновение и развитие системы налогообложения в России. Принципы налогообложения. Основные направления налоговой политики государства.

Значение дисциплины для подготовки специалиста в условиях рыночной экономики.

Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ

Тема 1. Сущность налогов.

Законодательство России о налогах и сборах

Студент должен *знать*:

– основы налогового законодательства Российской Федерации;

– действие законодательных актов о налогах и сборах во времени;

– отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.

Сущность налогов. Признаки налогов. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс Российской Федерации. Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения.

Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Порядок внесения изменений в законодательство о налогах и сборах. Несоответствие актов о налогах и сборах Налоговому кодексу Российской Федерации. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Тема 2. Налоговая система России, принципы ее построения

Студент должен *знать*:

- структуру налоговой системы Российской Федерации;
- принципы построения налоговой системы в Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- права и обязанности субъектов налоговой системы;

уметь определять источники уплаты налогов и сборов.

Понятие налоговой системы. Принципы построения налоговой системы, ее структура. Характеристика элементов налоговой системы. Источники уплаты налогов и сборов. Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы.

Тема 3. Система налогов и сборов в России

Студент должен *знать*:

- сущность налогов и сборов, их классификацию;
- функции налогов и сборов;

уметь систематизировать налоги и сборы по видам.

Налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность. Функции налогов и сборов.

Понятие налога и сбора. Система налогов и сборов. Виды налогов и сборов в России. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги и сборы. Местные налоги и сборы.

Общие условия установления налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.

Раздел 2. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ И ИХ РОЛЬ В МЕСТНОМ САМОУПРАВЛЕНИИ

Студент должен *знать*:

- виды местных налогов и сборов;
- методику расчета налогов;

уметь:

- определять налоговую базу;
- рассчитывать налоги;
- заполнять налоговые декларации.

Местные налоги и сборы, их значение в формировании местных бюджетов. Значение отдельных видов местных налогов.

Имущественные налоги (земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговые сборы) — значение и принципы исчисления местных налогов.

Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СПЕЦИФИКА ИХ РАСЧЕТА

Тема 1. Налог на имущество организаций

Студент должен *знать* сущность и методику расчета налога на имущество организаций;

уметь:

- определять налоговую базу;
- рассчитывать налог;
- заполнять налоговую декларацию.

Налог на имущество организаций, его значение и место в налоговой системе: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, методика расчета среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок заполнения налоговой декларации.

Тема 2. Другие виды региональных налогов и сборов

Студент должен *знать* сущность и методику расчета налогов (транспортный налог, налог на игорный бизнес).

Сущность и краткая характеристика налогов. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты региональных налогов.

Раздел 4. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ, МЕТОДИКА ИХ РАСЧЕТА

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Студент должен *знать* сущность и методику расчета НДС;
уметь:

- определять налоговую базу;
- рассчитывать налог;
- заполнять налоговую декларацию.

НДС: плательщики, объект налогообложения, место реализации, налоговая база и особенности ее определения в зависимости от вида деятельности. Налоговые периоды и ставки. Льготы и порядок освобождения от уплаты налога. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок исчисления НДС. Сроки уплаты налога. Методика заполнения и сроки представления налоговой декларации в налоговые органы.

Тема 2. Налог на прибыль организаций

Студент должен *знать*:

- сущность и значение налога на прибыль;
- методику расчета налога на прибыль;

уметь:

- определять налоговую базу;
- работать с регистрами налогового учета;
- рассчитывать налог;
- заполнять налоговую декларацию.

Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения. Порядок определения доходов, классификация доходов. Расходы. Группировка расходов по элементам. Порядок признания доходов и расходов при разных методе начисления. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговый

и отчетные периоды. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль. Методика заполнения и сроки представления налоговой декларации в налоговые органы.

Тема 3. Взносы в социальные фонды

Студент должен *знать* сущность и методику расчета взносов;
уметь:

- определять базу взноса;
- рассчитывать взнос;
- заполнять декларацию.

Взносы в социальные фонды: плательщики, объект, база взноса, суммы, не подлежащие обложению. Ставки взносов. Льготы по взносам. Порядок исчисления и сроки уплаты взноса. Методика заполнения расчета по авансовым платежам и декларации.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Студент должен *знать* сущность и методику расчета налога на доходы физических лиц;

уметь:

- определять налоговую базу;
- рассчитывать налог;
- составлять декларацию по налогу на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Методика заполнения Декларации по налогу на доходы физических лиц и сроки ее представления в налоговые органы.

Тема 5. Другие виды федеральных налогов

Студент должен *знать* сущность и методику расчета налогов.

Сущность и краткая характеристика налогов. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты федеральных налогов. Акцизы, государственная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование

объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Раздел 5. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Тема 1. Формы налогового контроля и порядок его проведения

Студент должен *знать*:

- порядок и сроки проведения камеральных и выездных проверок;
- порядок оформления результатов выездной налоговой проверки;

уметь:

- работать с бухгалтерской отчетностью налогоплательщика;
- вносить изменения в налоговые декларации.

Формы проведения налогового контроля, его значение. Сроки и место проведения камеральной проверки. Налоговая декларация, порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки. Оформление результатов проверки.

Раздел

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ

Теория налога

Налоги и налогообложение как элементы экономической культуры свойственны всем существующим государственным системам. Формируясь и развиваясь параллельно с государством, история налогов и налогообложения насчитывает тысячелетия. Основным вопросом налогов и налогообложения, который по-разному решался во все времена, — это пути мобилизации ограниченных и дефицитных денежных ресурсов, необходимых для функционирования государства.

Считается верным, что налоги, будучи финансовой категорией, оформились как таковые вместе с развитием товарного производства. По мере развития учения о государстве появлялись новые возможности для выяснения природы налога. Только когда население примирилось с налогами и они стали основным источником государственных доходов, стали создаваться теории, обосновывающие налог.

Сложность понимания природы налога обусловлена тем, что налог — многоплановое явление, влияющее на многие стороны жизни общества одновременно: экономическое, хозяйственное, правовое, социальное, философское и историческое понятие.

Академик Д. С. Львов в 2002 г. в своей известной монографии «Экономика развития» писал: «Стержневым фактором обновления экономики являются налоги — реформирование налоговой системы. Это самое тяжелое из всех государственных ограничений, влияющих на стремление людей работать эффективно и вкладывать капитал в развитие производства. <...> Действующая налоговая система — классический пример того, как можно заставить людей не вкладывать свой капитал в развитие производства,

а экспортировать его за границу. <...> В такой экономике никогда не будет достаточных ресурсов для ее развития» [1, с. 164].

М. М. Алексеев (1847–1917), российский юрист, профессор финансового права, общественный деятель в XIX в., отметил, что «с одной стороны, налог — одна из составных частей цены, с другой стороны — установление, распределение, взимание и употребление налогов составляет одну из функций государства» [2, с. 25].

Экономическая природа налога находится, по мнению В. М. Пушкаревой, «в сфере производства и распределения» и «исследование природы налога финансовая наука вела в рамках учения о государстве» [3, с. 56].

Налоговые проблемы постоянно занимали умы экономистов, философов, государственных деятелей разных эпох. Так, Фома Аквинский (ок. 1225–1274), итальянский философ и теолог, систематизатор ортодоксальной схоластики, учитель церкви, Doctor Angelicus, Doctor Universalis, «princeps philosophorum» («князь философов»), оказавший значительное влияние на развитие христианских идей и догм, определял налоги как «дозволенную форму грабежа» [4].

Шарль-Луи Монтескье (1689–1755), французский просветитель, правовед и философ, автор романа «Персидские письма» и труда «О духе законов», полагал: «Ничто не требует столько мудрости и ума, как определение той части, которую у подданных забрать, и той, которую им оставить» [5].

Ни одно государство не обходилось без налогов. К. Маркс в статье «Морализирующая критика и критицирующая мораль. К истории немецкой культуры. Против Карла Гейнцена» писал, что «в налогах воплощено экономически выраженное существование государства» [6, с. 308].

Налоги являются категорией финансовой науки. Назовем *основные черты финансовых операций*, характерных для всех видов финансовых отношений.

Во-первых, предметом финансовых отношений являются наиболее рациональные способы формирования и использования ограниченных денежных средств во времени и в условиях неопределенности. Во-вторых, внешнее проявление финансовых отношений связано с движением денежных потоков и капитала, проявляемое в процессе формирования и использования денежных фондов.

В современной экономической литературе представлены результаты исследований в области *основных функций финансовых отношений*:

1) формирование и использование денежных фондов, т. е. распределение денежных доходов фондов — распределительная функция;

2) перераспределение денежных доходов — перераспределительная функция;

3) количественное отображение воспроизводственных процессов позволяет финансам отображать и контролировать складывающиеся распределительные пропорции — контрольная функция;

4) качественное содержание позволяет финансовым отношениям выступать комплексным рычагом социально-экономического развития — регулирующая (стимулирующая) функция.

Финансовая система включает множество систем финансовых отношений. Налоговые отношения являются частью финансовых отношений, частью бюджетной системы.

Характерной особенностью налоговых отношений как части финансовых отношений является мобилизация части собственности налогоплательщика в государственный денежный фонд через смену формы собственности денежных доходов.

Основные проблемы налогообложения, изучаемые в современной финансовой науке:

- исследование сущности налога и основных его элементов;
- формирование целостной налоговой системы, обеспечивающей финансовые потребности государства на регулярной основе;
- распределение налогового бремени в обществе;
- определение объектов налогообложения и оценка влияния выбора объектов на текущее состояние экономики и перспективы развития;

- развитие принципов налогообложения, позволяющих впоследствии заложить обоснованные подходы к выбору методов и средств налоговой политики государства;

- обоснование видов ставок, используемых в налоговой системе, и видов ставок по отношению к отдельным налогам;

- развитие концепции переложения налогов [7, с. 14].

Налоговые отношения не должны распространяться на капитал, авансированный или инвестируемый для расширения

производства, вся система налогообложения должна строиться в пределах вновь создаваемой стоимости.

Роль налога менялась на всем протяжении развития налогообложения. Наиболее ярко об этом свидетельствуют *формы налогов*, известные в истории:

- 1) плата граждан государству;
- 2) договорная плата;
- 3) покупка гражданами государственных услуг;
- 4) аванс части состояния граждан;
- 5) источник доходов государства;
- 6) страховой платеж государству;
- 7) добровольные взносы граждан для государственных целей;
- 8) средство обеспечения расходов государства;
- 9) регулятор экономических процессов;
- 10) средство уравнивания доходов;
- 11) встроенные стабилизаторы рыночной экономики.

В истории развития экономической мысли известны такие *теории налогов*:

- 1) Теория обмена. Теория наслаждения.
- 2) Теория страховой премии.
- 3) Классическая теория.
- 4) Теория жертвы.
- 5) Теория коллективных потребностей.
- 6) Кейнсианская теория.
- 7) Монетаристская теория.
- 8) Теория экономики предложения.
- 9) Неоклассическая теория.

Из данных табл. 1 видно, теории налогов затрагивают проблемы государственного регулирования экономических процессов, представлены основные принципиальные тезисы, объединяющие теории налогообложения в единую цепь развития экономической мысли. Основными *современными направлениями исследований в области налогов* в соответствии с сформировавшимися теориями налогообложения являются:

- 1) теория обмена и теория общественного (публичного) договора: обеспечение равенства субъектов налогообложения;
- 2) теория наслаждения: объем налогов должен точно соответствовать объему государственных функций;

3) классическая теория: разработка справедливой шкалы налогообложения;

4) кейнсианская теория: реализация стимулирующей функции налогообложения, обеспечение социального выравнивания налогообложения;

5) теория экономики предложения: высокий налог сдерживает предпринимательскую и инвестиционную активность;

6) неоклассическая теория: налоговые поступления — это продукт двух факторов: налоговой ставки и базы;

7) смещение налогообложения в сторону прямого, даже на федеральном уровне;

8) теория единого налога, упрощение процедур налогообложения.

На недостатки современной российской модели налогообложения указывают многие авторы, так, например, по М. А. Климовой:

«1. Чрезмерная тяжесть налогового бремени.

2. Нестабильность, сложность и неоднозначность нормативной базы и процедур налогообложения.

3. Исключительно фискальная направленность налогообложения, недостаточное его использование в целях стимулирования инвестиционной, инновационной и предпринимательской деятельности.

4. Реальная возможность ухода от уплаты налогов» [8, с. 4].

В ходе анализа особенностей современной налоговой системы России можно сделать вывод, что она отвечает признакам классической теории налогов.

Исследование сущности и содержания налогов позволили автору выделить три подхода к ее толкованию: во-первых, налог, скорее всего, должен иметь возмездный характер, во-вторых, налог — это государственный доход и, в-третьих, налог есть инструмент государственного регулирования экономики (табл. 2).

Д. С. Львов писал, что с 1992 года в России действует такая налоговая система, которая «воспроизводит современный западный стереотип нейтрального налогообложения, в минимальной степени "травмирующий" устоявшиеся пропорции распределения доходов в обществе. Но нейтральное налогообложение направлено на консервацию социально-экономической структуры, а не на ее развитие» [1, с. 166].

Таблица 1

Соотношение теорий налогообложения и их основных принципиальных тезисов

Принципальные тезисы	Двухстороннее соглашение	Государственный институт	Косвенные / прямые платежи	Неотъемлемое право государства	Направлен на физических лиц / на юридических лиц	Изыятие излишних ресурсов	Сглаживание колебаний цикла
Наименование теории	+						
Теория обмена.							
Теория наслаждения		+	КП				
Теория страховой премии		+	КП				
Классическая теория				+			
Теория жертвы				+			
Теория коллективных потребностей							
Кейнсианская теория			ПП			+	+
Монетаристская теория		+			ФЛ	+	
Теория экономики предложения			ПП		ЮЛ		+
Неоклассическая теория		+					+

Примечание: Составлено автором. Знаком «+» обозначено указание на то, какой принципиальный тезис применяется в той или иной теории налога. «КП» — косвенные платежи; «ПП» — прямые платежи; «ЮЛ» — юридические лица; «ФЛ» — физические лица.

Систематизация общих и частных теорий налогов

Критерий группировки	Наименование теории	Значимые представители теории (период)	Основные положения теории
I группа Налог имеет возмездный характер	1) Теория обмена	Средние века, эпоха Просвещения	Возмездный характер налогообложения. Между государством и подданными заключается договор. Цена договора — налог. Уплата налога гарантирует гражданам определенные действия со стороны государства. В то время в первую очередь охрана от нападения извне, поддержание порядка в стране и другое. Договор между государством и налогоплательщиком обеспечивает равенство между субъектами налогов
	Теория «общественного» («публично-го») договора. Атомистическая теория	С. ле Пьер Вобан (1633–1707) — теория общественного договора. Ш.-Л. Монтескье (1689–1755) — теория публичного договора. Т. Гоббс (1588–1679), Вольтер (1694–1778), О. Мирабо (1749–1791), У. Петти (1623–1687)	
	2) Теория наслаждения	Первая половина XIX в.; Ж.-С. де Сисмонди (1773–1842)	Гражданин получает от общества наслаждения от общественного порядка, обеспечения безопасности личности и собственности, т. д. Налог — это плата за наслаждение или цена услуг гражданину. Налогов нужно собрать столько, чтобы хватало для осуществления государством функций в интересах общества

Примечание: Составлено автором на основании первоисточников и обзоров современных авторов [9–22].

Критерий группировки	Наименование теории	Значимые представители теории (период)	Основные положения теории
	3) Теория страховой премии	Первая половина XIX в.: А. Тьер (1797–1877), Дж. Р. Мак-Куллох (1789–1864)	Налог — это страховой платеж, уплачиваемый государству на случай наступления риска. Сначала гражданин страхует собственность от войны, пожара и другое
	4) Классическая (или либеральная) теория	Вторая половина XVIII в., первая половина XIX в.: Ф. Кенэ (1694–1774), А. Смит (1723–1790), Д. Рикардо (1772–1823), Дж. Ст. Милль (1773–1836), Ж. Б. Сей (1767–1832) и др.	Налог — один из видов государственных доходов, который идет на содержание государственного аппарата. Налоги не должны удовлетворять личных потребностей граждан. Но правительство должно обеспечить развитие экономики, охрану жизни налогоплательщика, защиту прав собственности. Установление такой шкалы ставок, которая обеспечит справедливость налогообложения
II группа. Государственные доходы	5) Теория жертвы	XIX — начало XX в.: Ф. Б. Мильгаузен (1820–1878), Дж. С. Милль (1806–1873)	Существуют коллективные потребности, и их удовлетворение производится путем общественных услуг, по природе своей неделимых и поэтому возмещаемых гражданами посредством налоговых сборов
	6) Теория коллективных потребностей	Последняя четверть XIX — начало XX в.: Э. Селигмен (1861–1939), Л. Штейн (1859–1930), А. Шеффле (1831–1903)	

Критерий группировки	Наименование теории	Значимые представители теории (период)	Основные положения теории
III группа. Инструментом регулирования экономики	7) Кейнсианская теория	Начало XX в.: Дж. Кейнс (1883–1946)	Налог — главный рычаг регулирования экономики. Большие сбережения граждан, которые не вкладываются в экономику и не обеспечивают экономического роста. Излишние сбережения нужно изымать и направлять на развитие производства
	8) Монтаристская теория	50-е гг. XX в.: М. Фридмен (1912–2006)	Налоги как регулятор воздействуют на денежное обращение, способствуют изъятию излишнего (непроизводительного использования) количества денег
	9) Теория экономики предложения	80-е гг. XX в.: М. Берне, Г. Стайн, А. Лаффер, М. Уэйденбаум	Высокие налоги (ставка более 50 %) оказывают отрицательное влияние на предпринимательскую и инвестиционную деятельность. Это, в свою очередь, снижает поступления налогов в бюджет. Низкие ставки налогов способствуют росту предпринимательской деятельности и инвестиционной активности
	10) Неокейнсианская теория	И. Фишер (1867–1947), Н. Калдор (1908–1986)	Усиление косвенных налогов. Чем больше потребления, тем больше налогов поступит в бюджет, которые можно будет направить на инвестирование. Чем меньше потребитель тратят, тем больше сбережений пойдет в будущем для инвестирования

Критерий группировки	Наименование теории	Значимые представители теории (период)	Основные положения теории
	11) Нео-классическая теория	А. Маршалл (1842–1924), А. Вагнер (1835–1917)	Теория основана на идее о преимуществе свободной конкуренции. Это стабилизирующая теория. Уплата налогов должна производиться пропорционально получаемой выгоде. Налоги должны сочетаться с государственным расходами
Частные теории налогов			
Разнообразные группы теорий:	1) Теория прямого и косвенного налогообложения	Идея началась развиваться в периоды раннего развития европейской цивилизации. Широкое применение началось только в XX в.	Косвенные налоги всегда считались негативно влияющими на положение народа из-за увеличения стоимости товара, но вместе с тем устанавливается равенство всех слоев общества. Справедливым считается установление прямых налогов
	2) Теория единого налога	В разные периоды	Единый налог — это рационально и просто для экономики. Ставка 30% от валового дохода обеспечивает справедливость налогообложения. Это теория упрощения налогообложения
	3) Теория пропорционального и прогрессивного налогообложения	В разные периоды	Считалось, что с богатого гражданина необходимо взимать больше не только абсолютно, но и относительно. Сторонники налоговой прогрессии так или иначе склонялись к тому, что она более справедлива, так как смягчает неравенство и влияет на перераспределение имущества и доходов

Критерий группировки	Наименование теории	Значимые представители теории (период)	Основные положения теории
	4) Теория переложения налогов	С XVII в.	Суть теории переложения заключается в том, что распределение налогового бремени возможно только в процессе обмена, результатом которого является формирование цены

Вплоть до середины XVIII в. термин «налог» в России не применялся. Для обозначения фискальных платежей использовались термины «дань», а затем «подать». Поэтому налоговая политика страны в дореволюционных работах по финансовому праву именовалась «податной политикой».

Впервые в отечественной литературе термин «налог» употреблен в 1765 г. в работе «О крепостном состоянии крестьян в России» историка А. Я. Поленова [23, с. 46].

Российская экономическая мысль внесла вклад в развитие теории налога. Анализируя мнения экономистов начала XX в., автор разделил их на две группы. В работах первой группы ученых (М. М. Алексеенко, С. И. Иловайский, Л. Л. Исаев, А. А. Никитский, М. И. Слуцкий, М. Н. Соболев и другие) подчеркивался принудительный характер налогов. Вторая группа — И. И. Янжул, Л. В. Ходский и другие — рассматривали налог как жертвование граждан на публичные цели, взимаемое на основе закона (табл. 3).

Первое в российской практике официальное определение понятия «налог» дал в 1997 г. в одном из своих постановлений Конституционный Суд РФ: «Налоговый платеж — это основанная на законе денежная форма отчуждения собственности с целью обеспечения расходов публичной власти, осуществляемый, в том числе на началах обязательности, безвозвратности, индивидуальной безвозмездности» [24]. Затем определение этого понятия было сформулировано ст. 8 Налогового кодекса РФ (НК РФ).

В соответствии с нормой п. 1 ст. 8 НК РФ, «налог — это 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 муниципальных образований» [25].

**Группировка мнений отечественных экономистов начала XX в.
на сущность налога**

Крите- рий груп- пировки	Автор	Мнение автора на сущность налогов
Налог имеет принудительный характер	М. И. Слуцкий [26, с. 23]	Определял налоги как «принудительные сборы, которые государство взимает с граждан для удовлетворения своих денежных потребностей»
	С. И. Иловой-ский [27, с. 148]	Называл налоги принудительными денежными взносами частных хозяйств
	А. А. Никитский [28, с. 77]	Указывал, что «налог — это принудительный сбор с граждан, устанавливаемый для покрытия общих расходов государства»
	Л. Л. Исаев [29, с. 1]	Суть обязательные денежные платежи ... частных хозяйств, служащие для покрытия общих расходов государства и единиц самоуправления
	М. М. Алексеев [2, с. 25]	Подчеркивал, что, «с одной стороны: налог — один из элементов распределения, одна из составных частей цены, с другой — установление, распределение, взимание и употребление налогов составляет одну из функций государства»
	С. Ю. Витте [30, с. 3]	Принудительные сборы (пожертвования) с дохода и имущества подданных, взимаемые в силу верховных прав государства ради осуществления высших целей государственного общежития <...>, установленные законом обязательные денежные взносы населения на удовлетворение государственных нужд
	А. А. Соколов [31, с. 11]	Налог... — принудительный сбор, взимаемый государственной властью с отдельных хозяйствующих лиц или хозяйств для покрытия производимых ею расходов или для

Примечание: Составлено автором.

Критерий группировки	Автор	Мнение автора на сущность налогов
		достижения каких-либо задач экономической политики без предоставления плательщикам его специального эквивалента
	А. А. Тривус [32, с. 32]	Налоги представляют собой <...> принудительное изъятие от плательщика некоторого количества материальных благ соответствующего эквивалента
	М. Н. Соболев [33, с. 61]	Определял налоги как «принудительные сборы, взимаемые государством или уполномоченными им публично-правовыми органами в силу права верховенства, без какого-либо эквивалента со стороны государства на основании изданного закона и идущие на покрытие общегосударственных потребностей»
Налог — это пожертвование граждан на публичные цели, взимаемое на основе закона	И. И. Янжул [34, с. 197]	Налог — это «односторонние экономические пожертвования граждан или подданных, которые государство или иные общественные группы в силу того, что они являются представителями общества, взимают легальным путем и законным способом из их частных имуществ для удовлетворения необходимых общественных потребностей и вызываемых ими издержек»
	Ф. С. Нитти [35, с. 241]	Налоги... — та часть богатства, которую граждане дают государству и местным органам ради удовлетворения коллективных потребностей
	Л. В. Ходский [36, с. 121, 137]	Придерживался компромиссных позиций, указывая, что «налоги суть односторонние экономические пожертвования граждан или подданных».

Следует отметить, что после введения в действие первой части кодекса научная дискуссия об определении сущности налогов в российской экономической литературе несколько потеряла свою остроту. Авторы предпочитают определять налог в соответствии со ст. 8 НК РФ или добавлять в базовое определение налога дополнительные характеристики (табл. 4).

Таблица 4

**Спектр мнений современных отечественных экономистов
на сущность налога**

Автор, источник	Мнение автора на сущность налогов
В. И. Гуреев [37, с. 28]	Налог — это обязательный взнос, взимаемый государством с юридических и физических лиц в бюджет соответствующего уровня
Е. В. Покачалова [38, с. 226]	Налоги — это обязательные и индивидуально безвозмездные по юридической форме платежи юридических и физических лиц, установленные органами государственной власти для зачисления в государственную бюджетную систему (или в указанных случаях — внебюджетные целевые фонды)
И. Г. Денисова [39, с. 181]	Налоги — обязательные индивидуально безвозмездные денежные платежи в бюджеты и государственные внебюджетные фонды, взимаемые с налогоплательщиков в законно установленном порядке и размерах.
А. З. Дадашев, Д. Г. Черник [40, с. 46]	Налог — изъятие государством в пользу общества определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса
В. М. Романовский, О. В. Врублевская [41, с. 119]	Императивные денежные отношения, в процессе которых образуется бюджетный фонд, без предоставления субъекту какого-либо эквивалента
Налоговое право [42, с. 31]	Единственно законная форма отчуждения собственности физических и юридических лиц на началах обязательности, индивидуальной безвозмездности обеспеченная государственным принуждением, не носящая характер наказания или контрибуции, с целью обеспечения платежеспособности субъектов публичной власти

Примечание: Составлено автором.

Автор, источник	Мнение автора на сущность налогов
Н. И. Химичева [43, с. 5]	Обязательные индивидуально безвозмездные платежи физических и юридических лиц, установленные представительными органами государственной власти или местного самоуправления для зачисления в государственную или местную казну с определением их размеров и сроков уплаты
Г. В. Петрова [44, с. 5]	Обязательный безвозмездный платеж, установленный законодательством и осуществляемый плательщиком в определенном размере и в определенный срок. Налоги зачисляются в бюджет соответствующего уровня и обезличиваются в нем
Е. Ю. Грачева, Э. Д. Соколова [45, с. 3]	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 муниципального образования
Н. Д. Эриашвили [46, с. 219]	Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления

Таким образом, под налоговыми отношениями будем понимать финансовые отношения между государством и налогоплательщиками, направленные на выполнение обязанности плательщика перед государством для формирования достаточного фонда налоговых доходов бюджета.

Следует различать категории «налог» и «налогообложение». Категория «налогообложение» обозначает действие, процесс. Этимологический смысл «процесса» в данном случае заключается в том, что это «ход, развитие какого-нибудь явления, последовательная смена состояний в развитии чего-нибудь» [47, с. 647]. Под налогообложением в «Большом экономическом словаре» понимается «законодательно установленный порядок взимания налогов» [48, с. 524].

Признаки налога

Проведя исследование мнений современных российских экономистов о признаках налогов, автор сделал вывод, что большинство из них либо не высказывается об этом, либо обсуждает вскользь, либо выделяет признаки, не свойственные финансовым категориям.

Невыделение признаков налогов ведет к неточному пониманию регулирующей роли налогов, и поэтому необходимо выделить основные признаки налога как финансовой категории, находящейся в рамках бюджетных отношений:

1) направленность на финансовое обеспечение деятельности государства;

2) индивидуальная безвозмездность и безвозвратность: налоговые платежи обезличиваются и не возвращаются конкретному плательщику, а плательщик не получает за выплаченные налоги никаких прав;

3) смена собственника: через налог доля частной собственности становится государственной или муниципальной, образуя бюджетный фонд.

Современные общедоступные источники (учебники по дисциплинам «Налоги» и «Налоги и налогообложение») обсуждают и выделяют следующие признаки налогов. Максимально большое количество авторов называют такие признаки:

1) императивность (обязательность): предписание налогоплательщику со стороны государства, требование обязательности налогового платежа как гражданской обязанности;

2) индивидуальная безвозмездность (безэквивалентность): уплата налога не гарантирует от государства никаких встречных действий для налогоплательщика;

3) смена формы собственности принадлежащего налогоплательщику имущества в денежной форме;

4) единственная цель — финансовое обеспечение деятельности государства (не целевой характер);

5) законность (легитимность).

В табл. 5 представлен анализ признаков налога в среде современных российских авторов. Видим, что синтез мнений в изучаемой среде не возможен.

Анализ мнений современных отечественных экономистов на признаки налогов

Автор, источник	Импера- тивность (обязатель- ность)	Индивидуаль- ная безвоз- мездность (безэквива- лентность)	Смена формы соб- ственности принад- лежащего налогопла- тельщику имущества в денежной форме	Единственная цель — финансовое обеспе- чение деятельности государства (нецеле- вой характер)	Легити- мность	Дру- гие
А. Ю. Рыманов	+	+	+	+	—	—
В. Г. Пансков	+	+	—	+	+	+
Е. Н. Евстегнеев, Н. Г. Викторова	+	+	+	+	—	+
С. П. Колчин	+	+	+	—	—	—
М. А. Климова	—	—	+	—	+	—
О. И. Мамрукова	+	+	+	+	+	+
И. А. Майбуров	+	+	+	—	+	+
Л. И. Гончаренко	—	+	—	+	+	—
Н. Н. Селезнева, Н. Д. Эриашвили, И. А. Майбуров, Н. М. Бобошко, А. Н. Литвиненко,	+	+	+	+	+	—

Примечание: Составлено автором. Знаком «+» обозначено указание на то, что автор выделяет указанный признак налога. Знак «—» — автор, соответственно, не выделяет признак.

Автор, источник	Импера- тивность (обязатель- ность)	Индивидуаль- ная безвоз- мездность (безэкви- валентность)	Смена формы соб- ственности принад- лежащего налогопла- тельщику имущества в денежной форме	Единственная цель — финансовое обеспе- чение деятельности государства (нецеле- вой характер)	Легити- мность	Дру- гие
В. А. Титов, О. В. Староверова	+	+	+	+	+	—
И. К. Гагаринова	—	+	—	—	+	+
И. М. Александров	+	+	—	+	—	—
М. В. Романовский, О. В. Врублевская	+	+	+	—	+	—

Функции налогов

Сущность налога, как и любой другой экономической категории, проявляется через функции. Известный советский экономист В. П. Дьяченко писал: «Функции той или иной экономической категории — проявление ее сущности в действиях, т. е. выражение общественного назначения данной категории» [49, с. 452].

Каждая функция налога проявляет и его внутреннее содержание и одновременно показывает общественное назначение налога как части воспроизводственного процесса, инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов.

Проведя исследование, автор выявил, что в настоящее время в экономической литературе нет однозначного толкования функций налога, нет единой точки зрения на количество функций налога.

В связи с отсутствием единой терминологической базы, большинство исследователей в качестве базовых применяют два термина — функции налогов и функции налогообложения. Есть исследования, в которых термин «функции налога» не выделяется, но по смыслу анализируется и применяется [50].

Функции налога в основном изучают в сфере государственного регулирования экономики. Необходимость обсуждения и введения в научный оборот терминов связывают с обоснованием сочетания интересов государства и налогоплательщиков, в сочетании позиций «выгоды» и «пожертвования».

Исследователи выделяют разные функции налогов как проявление их сущности в действии, способ выражения их свойств. Полный перечень функций, которые отечественные и зарубежные (Дж. Кейнс, Дж. Лодж, К. Макконелл, П. Самуэльсон, С. Фишер и др.) экономисты приписывают налогам:

- 1) фискальная;
- 2) регулирующая;
- 3) экономическая;
- 4) контрольная;
- 5) распределительная;
- 6) стимулирующая (социальная, поощрительная);
- 7) политическая.

Основными функциями налога следует указать:

- 1) фискальную;

- 2) регулирующую;
- 3) контрольную;
- 4) распределительную.

Нужно признать, что в большинстве исследований происходит путаница понятий «функция»¹ и «роль»² налогов.

Профессора А. М. Бирман [51], В. П. Дьяченко [49], Г. М. Точильников [52], рассматривая необходимость введения финансовых отношений при социализме, доказали, что «функции» финансов показывают объективную необходимость этой категории в экономике, а через «роль» указывает на возможный результат функционирования категории. «Функции» налогов следует понимать как возможность выполнения налогами своих, заложенных экономической природой действий. «Роль» показывает достигнутый результат использования налогами функций.

Небольшая группа российских современных исследователей рассматривают вопрос о функциях, которые относятся к налогам как к налоговым отношениям или к функциям налогов, как функциям отношений финансовой системы страны. Большинство исследователей не разделяют функции налогов и функции налогообложения.

Одни ученые выделяют только две функции налога: фискальную и регулирующую. Другие ученые добавляют еще две-три функции. Третьи рассматривают различные сочетания из четырех основных функций налога.

*Фискальную*³ функцию налогов обычно признают за основную, определенную генетически и понимают, как способность налогов формировать государственные и муниципальные денежные фонды во всех уровнях бюджетной системы и в различных внебюджетных фондах. Таким образом, фискальная функция является порождением функции государственных финансов. Считается, что все остальные функции налога являются производными от нее.

¹ Функция — 1. В философии: явление, зависящее от другого и изменяющееся по мере изменения по мере этого другого явления... [47, с. 890].

² Роль — 3. Род, характер и степень чьего-н. участия в чем-н. [47, с. 707].

³ Фискальный — касающийся интересов фиска; фиск (от лат. *fiscus*) — государственная казна [53, с. 688].

*Регулирующая*⁴ функция налогов состоит в обслуживании государственного вмешательства в экономику. Государство для стимулирования экономического роста (или экономического сдерживания) применяет различные методы, способствующие и нет развитию экономики страны. Ценовое налоговое равновесие устанавливается на уровне соответствия параметров налоговой системы и показателям развития. Регулирование налоговой системы должно быть подчинено установлению оптимальных параметров налогового бремени. Экономика не может стабильно развиваться без государственного вмешательства, налоговое регулирование — это одно из эффективных и мобильных направлений. Цель развития налогового регулирования позволить экономике автоматизировать действия объективных рыночных законов. Понятно, почему регулирующую функцию часто либо прямо называют стимулирующей⁵, либо выводят некоторые нюансы регулирования, которые называют стимулами, либо объединяют регулирующую и стимулирующую функции в одну — экономическую.

*Контрольная*⁶ функция связана с общей контрольной функцией всех финансов. Функция более отчетливо проявляется в требованиях, предъявляемых к качеству налогового механизма. Часто проявления контрольной функции налогов приписывают к действиям конкретных налоговых органов, а не к самим налогам как таковым. «Налоговое» проявление контрольной функции — заключается в фискальной сущности налогов как обязательных фискальных платежей. Эта функция проявляет себя в соотношении с фискальной и регулирующей функциями.

*Распределительная*⁷ функция проявляется в разделении доходов между экономическими субъектами и государством, в распределении частей совокупного дохода общества для обеспечения нормальных воспроизводственных процессов.

⁴ Регулировать (от лат. *regulare*) — 1) подчинять определенному порядку, праву, упорядочивать; 2) устанавливать правильное соотношение частей механизма [53, с. 552].

⁵ Стимулировать (стимул — от лат. *stimulus*) — побуждать к действию, давать толчок; служить побудительной причиной; поощрять [53, с. 617].

⁶ Контроль (от фр. *controle*) — 1) надсмотр с целью проверки [53, с. 330].

⁷ Распределить — 1. Разделить между кем-н., предоставив каждому определенную часть [47, с. 683].

Различие авторских подходов продемонстрировано в произведенном анализе достаточного количества литературных источников (табл. 6).

Налог как одновременно и финансовая, и бюджетная категория обладает всеми функциями присущим и финансам, и бюджету.

Установление жесткого количества выполняемых налогом функций не является принципиальным, важнее является то, что выполняемые функции в различные моменты времени проявляются по-разному. Задача финансовой науки состоит в том, чтобы развить налоговые отношения до той степени, которая не позволила бы государству отказаться от каких-либо функций налога.

Таблица 6

**Анализ мнений современных российских экономистов
на функции налогов**

Авторы	Фискальная	Регулирующая / стимулирующая	Контрольная	Распределительная / социальная
С. Г. Привалова	+	—	—	—
А. В. Перов, А. В. Толкушкин	+	+	—	—
А. М. Бабич, Л. Н. Павлова	+	+	—	—
Л. А. Дробозина	+	+	—	—
М. В. Романовский, О. В. Врублевская	+	+	—	—
И. М. Александров	+	+	—	—
Т. Ф. Юткина	+	+	—	—
А. Ю. Казак	+	+	—	—
Е. Г. Чернова	+	+	—	—
Г. Б. Поляк	+	+	—	—

Примечание: Составлено автором. Знаком «+» обозначено указание на то, что автор выделяет указанную функцию налогов. Знак «—» — автор, соответственно, не выделяет функцию.

Продолжение табл. 6

Авторы	Фискальная	Регулирующая / стимулирующая	Контрольная	Распределительная / социальная
А. С. Нешитой	+	+	—	—
В. В. Худолеев	+	+	—	—
С. И. Лушин, В. А. Слепов	+	—	—	+
А. Э. Сердюков, Е. С. Вылкова, А. Д. Тарасевич	+	—	+	—
В. Ф. Тарасова, Т. В. Савченко, Л. Н. Семькина	+	—	+	—
А. В. Боброва	+	+	—	+
В. В. Глухов, И. В. Дольдэ	+	+	—	+
О. В. Качур	+	+	—	+
В. П. Климович	+	+	—	+
Л. В. Перекрестова, Н. М. Романенко, С. П. Сазонов	+	+	—	+
Д. Г. Черник	+	—	+	+
С. В. Галицкая	+	—	+	+
Н. Ф. Самсонов	+	—	+	+
В. В. Коровкин	+	+	+	—
Н. Е. Смольянинов	+	+	+	—
С. В. Барулин, О. С. Кириллова, Т. В. Муравлева	+	+	+	—
Д. Г. Черник, А. П. Починок, В. П. Морозов	—	+	+	+

Авторы	Фискальная	Регулирующая / стимулирующая	Контрольная	Распределительная / социальная
А. В. Брызгалин	+	+	+	+
В. К. Сенчагов, А. И. Архипов	+	+	+	+
Е. Н. Евстигнеев	+	+	+	+
Л. С. Коваль	+	+	+	+
В. В. Ковалев	+	+	+	+
В. Г. Пансков	+	+	+	+
Д. И. Ряховский	+	+	+	+
Б. Х. Алиев	+	+	+	+
Н. В. Миляков	+	+	+	+
Г. М. Колпакова	+	+	+	+
А. В. Боброва, Н. Я. Головецкий	+	+	+	+
И. А. Майбуров	+	+	+	+
С. Л. Вигман	+	+	+	+

Налоговая система

Исследуя сущность налоговой системы, следует понимать, что она является частью финансовой и бюджетной систем. Анализируя литературные источники, автор заметил, что, в отличие от анализа понятий «финансовая система» и «бюджетная система», спектр мнений о различии понятий «система налогов» и «налоговая система» достаточно широк. Считаем, что у многих авторов происходит смешение этих понятий. Большинство рассматривает налоговую систему очень узко. Например, в «Большом экономическом словаре» под ред. А. Н. Азрилияна — это «совокупность налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей в бюджет, взимаемых на условиях, определяемых законодательными актами» [48, с. 351].

Проведя анализ точек зрения по этому вопросу, можно сделать вывод, что мнения определились следующим образом:

1) налоговая система и система налогов — тождественные понятия;

2) совокупность налогов, поступающая в федеральные, региональные и местные налоги;

3) совокупность элементов налога и методов его взимания;

4) система экономико-правовых отношений и других.

Здесь же еще раз подчеркнем нецелесообразность определения одних налоговых терминов через другие, чей спектр значений в экономической литературе достаточно широк.

На основе критического осмысления имеющихся в экономической литературе определений налоговой системы и базируясь на этимологическом, философском и экономическом значениях категории «налог» и термина «система», полагаем, что необходимо различать понятия «система налогов» и «налоговая система». По нашему мнению, под «системой налогов» следует понимать совокупность налогов и сборов, установленных в законодательном порядке. Иными словами, это перечень налогов. Объединили их в этот перечень по отношению к субъекту, который регулирует взимание налога. Исходя из федеративного устройства России, ее система налогов включает в себя федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Под «налоговой системой» следует понимать совокупность налоговых отношений, обеспечивающих через выполнение налогоплательщиками своих обязательств, изъятие такой части чистого дохода, которая одновременно обеспечивает стабильность и экономический рост страны, а с другой стороны, обеспечивает рост сбережений населения и повышение качества жизни.

Системная группировка налогов по различным признакам имеет большое значение для обоснованного применения налога. Существует большое количество налоговых классификаций, группировок и признаков, положенных в основу различными исследователями, занимающимися вопросами налогообложения. Практически все авторы основной признают классификацию по характеру взаимоотношений между государством и субъектами налогов, т. е. деление налогов на прямые и косвенные. Впервые оно дано в финансовой науке Д. Локком (конец XVII в.), эту классификацию рассматривали также А. Смит и Дж. С. Миль.

В экономической литературе предлагаются различные критерии для *классификации налогов*. В результате обобщения имеющихся в современной российской экономической литературе подходов к классификации налогов и сборов, возможно выделить следующие основные классификационные группы, в которые целесообразно объединять налоги и сборы в современных российских условиях (табл. 7):

- 1) прямые и косвенные налоги;
- 2) реальные (не учитывающие финансовое положение плательщика, факт наличия имущества является основанием для обложения) и личные (учитывают финансовое положение налогоплательщика);
- 3) по объекту налогообложения: доход, стоимость имущества и другие;
- 4) налоги в зависимости от уровня бюджетной системы: федеральные, региональные и местные.

Обращает на себя внимания тот факт, что на сегодняшний день устоявшейся системной группировки налогов не сложилось. Налоговым кодексом России определена лишь только одна классификационная группа, а именно разделение налогов на федеральные, региональные и местные. Согласно ст. 13–15 ч. I Налогового кодекса Российской Федерации:

к *федеральным налогам и сборам* относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина;

к *региональным налогам и сборам* относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

Систематизация имеющихся в отечественной экономической литературе подходов к классификации налогов и сборов

Классификационный признак	Авторы	Примечание
1. Прямые и косвенные налоги	Е. Н. Евстигнеев Н. Е. Заяц А. Ю. Казак В. В. Ковалев В. В. Коровин Н. В. Миляков	Косвенные налоги подразделяют на индивидуальные, универсальные, фискальные, таможенные
	С. Г. Пепеляев А. В. Перов, А. В. Толкушин Г. Б. Поляк Н. Н. Селезнева М. В. Романовский Д. И. Ряховский Т. Ф. Юткина	Выделяют классы: прямые, косвенные, пошлины и сборы
2. Реальные (не учитывающие финансовое положение плательщика, факт наличия имущества является основанием для обложения) и личные (учитывают финансовое положение налогоплательщика)	А. В. Брызгалин Е. Н. Грисимова Е. Н. Евстигнеев С. Г. Пепеляев Г. Б. Поляк М. В. Романовский	
3. По объекту налогообложения: доход, имущество, земля и т. д.	Н. Е. Заяц В. В. Ковалев В. В. Коровин Н. В. Миляков М. В. Романовский Г. Б. Поляк Т. Ф. Юткина	С дохода, с имущества, за выполнение определенных действий, ресурсные, на потребление, на ввоз и вывоз товаров. На доходы, имущественные, ресурсные, на потребление, социальные.

Примечание: Составлено автором.

Классификационный признак	Авторы	Примечание
		<p>Имущество, земля, рента, капитал, средства потребления. С прибыли, с сумм имущества, ресурсные, с выручки и др.</p>
<p>4. По источнику уплаты: налоги, увеличивающие цену, на себестоимость продукции, на финансовые результаты</p>	<p>Е. Н. Грисимова Е. Н. Евстигнеев В. В. Ковалев В. В. Коровин М. В. Романовский Д. И. Ряховский Н. Н. Селезнева Д. Г. Черник</p>	<p>На увеличение цены, на себестоимость, на финансовый результат. На увеличение цены, на себестоимость, на финансовый результат, финансируются за счет чистой прибыли, удерживаются с доходов. На цену, на издержки, на результат, за счет чистой прибыли. Из выручки, на себестоимость, на результат, из доходов. Зарплата, цена, доход, издержки, результат, прибыль</p>
<p>5. По построению налоговых ставок: равные, пропорциональные, прогрессивные, регрессивные</p>	<p>В. В. Глухов, И. В. Дольдэ В. В. Ковалев В. В. Коровин М. В. Романовский</p>	<p>Прогрессивное, регрессивное, пропорциональное, линейные, твердые, ступенчатые</p>
<p>6. По видам налогоплательщиков: налоги с юридических лиц, налоги с физических лиц, общие (смежные) налоги</p>	<p>А. В. Брызгалин Е. Н. Евстигнеев Н. Е. Заяц В. В. Ковалев В. В. Коровин М. В. Романовский Д. И. Ряховский Н. Н. Селезнева Т. Ф. Юткина</p>	

Классификационный признак	Авторы	Примечание
7. По характеру использования выделяют налоги общие (абстрактные) и специальные (целевые) налоги	А. В. Брызгалин В. В. Глухов, И. В. Дольдэ Е. Н. Грисимова Е. Н. Евстигнеев Н. Е. Заяц В. В. Ковалев В. В. Коровин М. В. Романовский Д. И. Ряховский Н. Н. Селезнева Т. Ф. Юткина	
8. По полноте использования налоговых сумм выделяют закрепленные и регулирующие налоги	А. В. Брызгалин Е. Н. Грисимова Е. Н. Евстигнеев Н. Е. Заяц В. В. Коровин М. В. Романовский Д. И. Ряховский Т. Ф. Юткина	
9. По методам взимания налоги выделяют раскладочные и окладные	Е. Н. Грисимова С. Г. Пепеляев Д. И. Ряховский	До получения дохода, после получения дохода, кадастровые
10. По срокам уплаты — срочные и периодические	Е. Н. Евстигнеев Д. И. Ряховский	Декадные, ежемесячные и т. д.
11. По способу взимания налогов выделяют кадастровый, декларационный, авансовый, административный	Н. Е. Заяц М. В. Романовский Т. Ф. Юткина	Кадастровые, декларационные, авансовые, административные. Кадастровый, декларационный, наличный, безналичный
12. По периодичности взимания — регулярные и по ситуации	Е. Н. Грисимова С. Г. Пепеляев А. В. Перов, А. В. Толкушин	Регулярные и нерегулярные Разовые, регулярные. Регулярные и чрезвычайные

К *местным налогам и сборам* относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор.

Впервые *принципы налогообложения* были сформулированы в XVIII в. великим шотландским исследователем экономики и естественного права А. Смитом в «Исследовании о природе и причинах богатства народа», предложенные принципы признаны многими учеными как классические.

Немецкий экономист Адольф Вагнер (1835–1917) в своем учебнике по финансовой науке расширил перечень ранее предложенных принципов, изложив их в девяти основных правилах, объединенных в четыре группы (нем. *Lehrbuch der Finanzwissenschaft*, ч. I, § 143, с. 326; ч. II, § 329, с. 150) (табл. 8).

Таблица 8

**Классические принципы налогообложения:
трактовка А. Смита и трактовка А. Вагнера**

Наименование принципа	Трактовка принципа
Трактовка А. Смита [54, с. 341–343]	
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. Смит выступал за всеобщность налогообложения и равномерность распределения налогов между гражданами «... соответственно их доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства» [54, с. 341]. Таким образом, по Смиту, справедливость налогообложения — это равная обязанность всех платить налоги, но исходя из реальной платежеспособности фискальнообязанных лиц

Наименование принципа	Трактовка принципа
Принцип определенности налогообложения	Смит так формулирует содержание этого принципа: «Налог, который обвязывается 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
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
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 Смиуту, 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»
Трактовка А. Вагнера [цит. по: 55, с. 497–502]	
1) Финансовые принципы организации налогообложения	1) Достаточность налогообложения. 2) Эластичность (подвижность) налогообложения
2) Экономико-хозяйственные принципы (народно-хозяйственные принципы)	3) Надлежащий выбор источника налогообложения, т. е. решение вопроса о том, должен ли налог падать только на доход или капитал отдельного лица либо населения в целом. 4) Правильная комбинация различных налогов в такую систему, которая считалась бы с последствиями и условиями их предложения

Наименование принципа	Трактовка принципа
3) Этические принципы (принципы справедливости)	5) Всеобщность налогообложения. 6) Равномерность налогообложения
4) Принципы налогового управления	7) Определенность налогообложения. 8) Удобство уплаты налога. 9) Максимальное уменьшение издержек взимания

Трактовка Дж. Стиглица [Цит. по: 56, с. 16]

1) Экономическая эффективность	Налоговая система не должна входить в противоречие с эффективным распределением ресурсов
2) Административная простота	Административная система должна быть простой и относительно недорогой в применении
3) Гибкость	Налоговая система должна быть в состоянии быстро реагировать (в некоторых случаях автоматически) на изменяющиеся экономические условия
4) Политическая ответственность	Налоговая система должна быть построена таким образом, чтобы убедить людей в том, что они платят для того, чтобы политическая система была в состоянии более точно отражать их предпочтения
5) Справедливость	Налоговая система должна быть справедливой в соответствующем подходе к различным индивидуумам

В указанных классических принципах налогообложения были заложены принципы современной налоговой системы, сочетающей интересы налогоплательщиков и государства.

Практическое применение классических принципов XVIII–XIX вв. началось лишь в начале XX в., после окончания Первой мировой войны, когда впервые стали востребованными идеи устойчивого и безопасного развития стран. Между тем современная налоговая теория не ограничивается классическими принципами. По мере развития и совершенствования финансовых и налоговых систем эволюционировала и финансовая наука, которая уточнила старые и выделила новые принципы налогообложения.

Среди отечественных исследователей первым вопрос о принципах налогообложения исследовал Н. И. Тургенев в 1818 г. в работе «Опыт теории налогов» [57, с. 432]. Он пришел к выводу, что подданные государства должны давать средства к достижению цели общества или государства, каждый по возможности и соразмерно своему доходу по заранее установленным правилам (сроки платежа, способ взимания), удобным для плательщика.

Исторически принципы налогообложения первоначально формировались как элемент налоговой идеологии на доктринальном уровне. Впоследствии, в конце XIX — начале XX в., они были положены в основу первых построенных «по науке» налоговых систем (в первую очередь в европейских государствах) и получили свою практическую реализацию. Современное понимание принципов налогообложения склоняется к тому, что это основополагающие и руководящие идеи, ведущие положения, определяющие начало осуществления налоговых отношений. Считается, что более правильным было бы употреблять термин не «принципы налогообложения», а «принципы налога». Однако в литературе сложилось четкое мнение по поводу употребления только понятия «принципов налогообложения», поэтому считаем эти понятия синонимичными.

В Налоговом кодексе Российской Федерации приведены следующие принципы налогообложения (табл. 9).

Эволюция экономических принципов налогообложения рассматривается различными авторами. Е. Н. Евстигнеев предлагает целую систему принципов налогообложения: экономических, юридических и организационных. А. Б. Брызгалин под принципами налогообложения понимает черты налога, содержащиеся в его определении. Т. Ф. Юткина подразделяет принципы экономико-функциональные и организационно-правовые. Отличается от других позиция В. Г. Панскова, который к принципам относит соотношение прямых и косвенных налогов. В. В. Глухов и И. В. Дольдэ говорят не о принципах налогов, а о принципах налоговой системы⁸.

⁸ Группы принципов налогообложения выделяют Б. Х. Алиев, О. В. Качур, Д. И. Ряховский, В. В. Коровин, И. М. Александров, Н. В. Миляков. Такие авторы, как В. В. Ковалев, А. В. Перов, А. В. Толкушкин, В. Ф. Тарасов, Л. Н. Семейкина, выделяют принципы налоговой системы.

**Принципы налогообложения, в соответствии
с Налоговым кодексом Российской Федерации**

Наименование принципа	Указание на статью в НК РФ	Формулировка принципа в тексте статей кодекса
Обязательность	Ст. 3, п. 1	Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы
Всеобщность	Ст. 3, п. 1	Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности... налогообложения
Равенство в налогообложении	Ст. 3, п. 1	Законодательство о налогах и сборах основывается на признании... равенства налогообложения
Учет способности к уплате налога	Ст. 3, п. 1	При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога
Отсутствие сегрегации	Ст. 3, п. 2	Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала
	Ст. 3, п. 3	Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав
Обоснованность	Ст. 3, п. 3	Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными

Примечание: Составлено по: Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. всех Федеральных законов, последняя ред. от 15.02.2016 № 32-ФЗ).

Наименование принципа	Указание на статью в НК РФ	Формулировка принципа в тексте статей кодекса
Пространственно-временная ограниченность	Ст. 3, п. 4	Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации, и в частности прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций
	Ст. 5 и 6.1	Порядок исчисления сроков и действие актов законодательства о налогах и сборах во времени
Целостность	Ст. 3, п. 5	Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными настоящим кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные настоящим кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим кодексом
Полноты определения	Ст. 3, п. 6	При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить
	Ст. 3, п. 7	Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов)
Иерархичность	Ст. 13–15	В ст. 13, 14, 15 отражен перечень всех налогов и сборов, приведена их классификация

Можно провести анализ точек зрения современных российских экономистов на классификацию принципов налогообложения (табл. 10).

Таблица 10

Группировка точек зрения современных российских экономистов на классификацию принципов налогообложения

Автор (ы), источник	Признаки группировки принципов налогообложения	Виды принципов налогообложения, их наименования
1) Налоговое право [58, с. 80–91]	1. Обеспечивающие реализацию и соблюдение основ конституционного строя	1) Публичная цель взимания налогов и сборов 2) Приоритет финансовой цели взимания налогов и сборов 3) Ограничение специализации налогов и сборов 4) Установление, изменение, отмена налогов и сборов законами 5) Установление налогов и сборов в должностной процедуре 6) Ограничение форм налогового законодательства
	2. Обеспечивающие реализацию и соблюдение основных прав и свобод налогоплательщика	7) Юридическое равенство налогоплательщиков 8) Всеобщность налогообложения 9) Равное налоговое бремя 10) Соразмерность налогообложения конституционно значимым целям ограничения прав и свобод
	3. Обеспечивающие реализацию и соблюдение начал федерализма	11) Единство налоговой политики 12) Единство системы налогов 13) Разделение налоговых полномочий
	1. Экономические	1) Хозяйственная независимость 2) Справедливость 3) Определенность 4) Удобность 5) Экономия

Примечание: Составлено автором.

Автор (ы), источ- ник	Признаки группировки принципов налогообложения	Виды принципов налогообложения, их наименования
2) Налоги и налоговое право [60, с. 66–79, 134–143, 186–192]	2. Юридические (принципы нало- гового права)	6) Равное налоговое бремя (нейтральность, универсальность) 7) Установление налогов законами 8) Отрицание обратной силы налогового закона, ухудшающего положение налого- плательщиков 9) Приоритет налогового закона над нена- логовыми 10) Наличие всех элементов налога в на- логовом законе 11) Сочетание интересов государства, субъектов Федерации, органов местного самоуправления и налогоплательщика в правовом регулировании налоговых отношений (налоговом нормотворчестве) и при применении налогового закона
	3. Организац- онные	12) Единство 13) Подвижность (эластичность) 14) Стабильность 15) Множественности налогов 16) Исчерпывающего перечня региональ- ных и местных налогов
3) Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова [59, с. 14–16]	1. Экономические	1) Хозяйственная независимость 2) Справедливость 3) Соразмерность 4) Учет интересов 5) Экономичность
	2. Юридические	6) Установление налогов законами 7) Отрицание обратной силы налогового закона 8) Приоритет налогового закона над нена- логовыми 9) Наличие в законе существенных элемен- тов налога 10) Сочетание интересов государства и субъектов налоговых отношений

Автор (ы), источник	Признаки группировки принципов налогообложения	Виды принципов налогообложения, их наименования
	3. Организационные	11) Единство налоговой системы 12) Подвижность налогообложения 13) Стабильность налоговой системы 14) Множественность налогов 15) Исчерпывающий перечень налогов
4) Л. С. Коваль [61, с. 14–17]	Принципы налоговой системы	1) Всеобщность 2) Определенность 3) Удобство 4) Обязательность 5) Социальная справедливость 6) Стабильность 7) Эффективность 8) Гласность
5) А. В. Перов, А. В. Толкушкин [62, с. 34–42]	Принципы налоговой системы	1) Стабильность налогового законодательства 2) Взаимоотношения налогоплательщиков и государства должны носить правовой характер 3) Тяжесть налогового бремени должна равномерно распределяться между категориями налогоплательщиков и внутри этих категорий 4) Взимаемые налоги должны быть соразмерны доходам налогоплательщиков 5) Способы и время взимания налогов должны быть удобны для налогоплательщика 6) Существует равенство налогоплательщиков перед законом 7) Издержки по сбору налогов должны быть минимальны 8) Нейтральность налогообложения в отношении форм и методов экономической деятельности 9) Доступность и открытость информации по налогообложению 10) Соблюдение налоговой тайны

Автор (ы), источ- ник	Признаки группировки принципов налогообложения	Виды принципов налогообложения, их наименования
6) Налоги и налогообложение, 1998 [63, с. 11–15]	Принципы налоговой системы	<ol style="list-style-type: none"> 1) Распределение налогового бремени должно быть равномерным 2) Налоги должны по возможности не оказывать влияния на принятие различными лицами экономических решений или такое влияние должно быть минимальным 3) При использовании налоговой политики для достижения социально-экономических целей необходимо свести к минимуму нарушение принципа равенства и справедливости налогообложения 4) Налоговая структура должна способствовать использованию налоговой политики в целях стабилизации и экономического роста страны 5) Налоговая система должна быть справедливой, не допускать произвольного толкования, быть понятной налогоплательщикам 6) Административные издержки по управлению налогами и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными
7) Т. Ф. Юткина [64, с. 59–64]	1. Экономико-функциональные	<ol style="list-style-type: none"> 1) Стабильность, устойчивость, запрет обратной силы налоговых законов 2) Стремление к универсальному налогообложению 3) Включение исключительно налоговых форм перераспределения доходов 4) Однократность взимания налогов 5) Нейтральность, прозрачность и дискретность налогообложения 6) Равнонапряженность налогового бремени для всех субъектов налогового права 7) Стремление к достижению относительного равновесия между налоговыми функциями 8) Эластичность налоговой техники и предупредительность налогового производства

Автор (ы), источник	Признаки группировки принципов налогообложения	Виды принципов налогообложения, их наименования
8) Финансы, денежное обращение и кредит [65, с. 40–44]		9) Стремление к обеспечению относительного равновесия экономических интересов 10) Недопущение репрессивного характера действий налоговых администраций
	2. Организационно-правовые	11) Децентрализация 12) Единство
	Принципы налогообложения	1) Равенство 2) Справедливость 3) Удобство взимания налога 4) Экономичность взимания налогов
9) С. В. Галицкая [66, с. 192–197]	Принципы организации налоговой системы	1) Единство налоговой системы 2) Подвижность 3) Стабильность 4) Множественность налогов 5) Исчерпывающий перечень территориальных налогов
	Требования налоговой системы	6) Создавать возможности и стимулировать процесс капитализации новой стоимости 7) Быть предельно простой и легко достижимой для восприятия любым плательщиком 8) Не быть перегруженной большим количеством налогов и высоким уровнем обложения 9) Иметь такой механизм изъятия, который исключил бы массовые злоупотребления
	I. Принципы построения системы налогообложения: 1. Экономические	1) Эффективность 2) Равенство и справедливость 3) Соразмерность 4) Множественность налогов 5) Всеобщность
	2. Юридические	6) Установление налогов законами 7) Равенство и справедливость 8) Приоритет налогового закона над неналоговыми

Автор (ы), источ- ник	Признаки группировки принципов налогообложения	Виды принципов налогообложения, их наименования
10) В. Г. Пансков [67, с. 55–65]	3. Организационные	9) Универсализация 10) Удобство и время взимания налогов 11) Разделение налогов по уровням власти 12) Единство налоговой системы 13) Эффективность 14) Гласность 15) Определенность 16) Одновременность обложения
	II. Принципы построения налоговой системы	1) Соотношение прямых и косвенных налогов 2) Соотношение федеральных, региональных и местных налогов 3) Применение прогрессивных ставок налогообложения и степень их прогрессии или преобладание пропорциональных ставок 4) Методы формирования налоговой базы 5) Широта применения налоговых льгот, их характер и цели 6) Использование системы вычетов, скидок, изъятий и их целевая направленность 7) Степень единообразия налогообложения для различного рода доходов и налогоплательщиков
14) Г. М. Бродский [68, с. 121–168]	1. Экономические	1) Экономическая обоснованность налога 2) Соответствие условий обложения требованиям рыночной экономики 3) Учет возможностей налогоплательщиков 4) Всеобщность
	2. Юридические	5) Верховенство представительных органов при установлении и отмене налогов 6) Соответствие актов законодательства о налогах Конституции РФ 7) Возникновение налогового обязательства на основе законно установленного налога 8) Установление всех элементов налога в законодательстве о налогах 9) Отрицание обратной силы налоговых законов, ухудшающих положение граждан

Автор (ы), источник	Признаки группировки принципов налогообложения	Виды принципов налогообложения, их наименования
		10) Соблюдение конституционных прав граждан при установлении налога 11) Равенство налогообложения 12) Правовая определенность налогового обязательства
	3. Организационные	13) Налоговый федерализм 14) Единство налоговой системы 15) Налоговая централизация
12) А. А. Тедеев [69, с. 55–61]	Основные (базовые)	1) Законность 2) Всеобщность и равенство 3) Справедливость 4) Взимание налогов в публичных целях 5) Установление налогов и сборов в должной правовой процедуре 6) Экономической основание налогов (сборов) 7) Презумпция толкования в пользу плательщика неустранимых противоречий актов налогового законодательства 8) Определенность налоговой обязанности 9) Единство экономического пространства и налоговой политики 10) Единство системы налогов и сборов
13) В. В. Глухов, И. В. Дольда, Т. И. Некрасова [70, с. 27–29]	Основные	1) Простота алгоритма расчета налогов 2) Отсутствие дублирования 3) Простота и экономичность системы сбора налогов 4) Законодательное регламентирование 5) Пропорциональность налоговых сборов выгоде, предоставляемой государством 6) Равенство доходов и прав граждан при равных налогах 7) Приемлемый размер общего налогового давления 8) Справедливость по горизонтали 9) Справедливость по вертикали

Автор (ы), источник	Признаки группировки принципов налогообложения	Виды принципов налогообложения, их наименования
14) С. П. Колчин [71, с. 22–25]	1) Обеспечивающие реализацию Конституции РФ	1) Публичность 2) Приоритетность государственных интересов 3) Законность
	2) Обеспечивающие права налогоплательщиков	4) Нейтральность 5) Защищенность налогоплательщика 6) Экономического равенства налогоплательщиков 7) Соразмерности налогового бремени
	3) Обеспечивающие интересы субъектов государственной власти РФ исходя из федерального устройства государства	8) Единство налогообложения 9) Налоговый федерализм
15) М. А. Климова [72, с. 4–5]	Принципы налогообложения	1) Простота 2) Фискальная эффективность 3) Блокирование тенденции к уклонению от уплаты налогов 4) Универсальность 5) Защищенность доходов бюджетов и налогоплательщиков от инфляции
16) О. И. Мамрукова [73, с. 20]	1) Фундаментальные принципы, положенные в основу теории налогов	1) Финансовые: нейтральность, достаточность, эластичность 2) Справедливость: всеобщность, равномерность 3) Налоговое управление: определенность, экономность, контролируемость, удобность
	2) Принципы построения конкретной налоговой системы	4) Организационные: единство налоговой политики, единство системы налогов, разграничение полномочий 5) Юридические: законность, ясность налогового законодательства..., приоритет международных норм

Автор (ы), источник	Признаки группировки принципов налогообложения	Виды принципов налогообложения, их наименования
		6) Экономические: всеобщность налогообложения, экономическая обоснованность налогообложения, недопущение дискриминации налогоплательщиков, равное налоговое бремя...
17) Налоги и налогообложение, 2009 [74, с. 26–36]	1) Экономические	1) Справедливость 2) Эффективность 3) Соразмерность 4) Учет интересов 5) Множественность
	2) Юридические	6) Нейтральность 7) Установление налогов законами 8) Отрицание обратной силы налогового закона 9) Приоритетность налогового законодательства 10) Наличие всех элементов налога в законе
	3) Организационные	11) Единство налоговой системы 12) Подвижность (эластичность) 13) Стабильность 14) Налоговый федерализм 15) Гласность 16) Одновременность обложения
18) М. Я. Погорелова [75, с. 4–5]	Принципы налогообложения	1) Законодательная форма установления налогов 2) Всеобщность и равенство уплаты налогов и сборов 3) Безвозмездность уплаты налогов 4) Понятность налогового законодательства 5) Однократность налогообложения 6) Достаточность и подвижность системы налогов и сборов

Проведя исследование ряда современных теоретических налогово-экономических и налогово-правовых разработок, автор классифицировал современные принципы построения налоговой системы и пришел к выводу, что они берут свое начало в общегражданской законодательной базе, учитывают исторический опыт и направлены на дальнейшее совершенствование налогообложения (табл. 11).

Таблица 11

**Классификация современных принципов построения
налоговой системы**

Принцип	Наименование принципа	Трактовка принципа
Юридические принципы	Принцип законности налога	Данный принцип общеправовой и опирается на конституционный запрет ограничения прав и свобод человека и гражданина иначе, чем федеральным законом (ст. 55, ч. 3 Конституции РФ). Налогообложение — это ограничение права собственности, закрепленного в ст. 35 Конституции РФ, но ограничение законное, т. е. основанное на законе, в широком смысле направлено на реализацию права (через финансирование государственных нужд по реализации государством и его органами норм права). НК РФ также указывает на то, что каждое лицо должно уплачивать лишь законно установленные налоги и сборы (ст. 3, п. 1 НК РФ)
	Принцип всеобщности налога	Данный принцип конституционный и закреплен в ст. 57 Конституции РФ, согласно новелле этой статьи «каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы». Кроме того, ст. 6, ч. 2 Конституции РФ устанавливается, что каждый гражданин несет равные обязанности, предусмотренные Конституцией РФ. Указанные положения Конституции развиваются в налоговом законодательстве (ст. 3, п. 1 и п. 5 НК РФ)

Примечание: составлено автором.

Принцип	Наименование принципа	Трактовка принципа
	Принцип равенства налога	Данный принцип вытекает из конституционного принципа равенства всех граждан перед законом (ст. 19, ч. 1 Конституции РФ). Конституционные положения рассматриваемого принципа развиваются в абз. 1 п. 2 ст. 3 НК РФ: налоги или сборы не могут не только устанавливаться, но и фактически взиматься различно, исходя из социальных, расовых или национальных, религиозных и иных различий между налогоплательщиками
	Принцип установления налогов	Данный принцип закреплен и реализуется, в частности, через конституционный запрет на установление налогов иначе как законом (установление его в ином порядке противоречит ст. 57, ч. 3 ст. 75 Конституции РФ), а в ряде государств — специальной (более жесткой) процедурой внесения в парламент законопроектов о налогах. В России такое правило содержится в ч. 3 ст. 104 Конституции России
Экономические принципы	Принцип справедливости налога	В России до принятия первой части НК РФ данный принцип первоначально был сформулирован в п. 5 Постановления Конституционного суда РФ от 04.04.1996 № 9-П: «В целях обеспечения регулирования налогообложения в соответствии с Конституцией РФ принцип равенства требует фактической способности к уплате налога исходя из правовых принципов справедливости и соразмерности. Принцип равенства в социальном государстве в отношении обязанности платить законно установленные налоги и сборы (ч. 2 ст. 6 и ст. 57 Конституции РФ) предполагает, что равенство должно достигаться посредством справедливого перераспределения доходов и дифференциации налогов и сборов»
	Публичность	Принцип публичной цели предполагает поиск баланса интересов отдельных лиц — налогоплательщиков и общества в целом

Принцип	Наименование принципа	Трактовка принципа
	Экономическая обоснованность	Налоги и сборы не только не должны быть чрезмерно обременительными для налогоплательщиков, но и должны обязательно иметь экономическое основание (другими словами, не должны быть произвольными). В соответствии с п. 3 ст. 3 НК РФ «Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными»
	Принцип презумпции толкования	Этот принцип закреплен в п. 7 ст. 3 НК РФ. В соответствии с указанной нормой все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах должны трактоваться в пользу налогоплательщика (плательщика сборов) всех неустранимых сомнений, противоречий и неясностей актов законодательства о налогах и сборах
Организационные принципы	Принцип определенности обязанности	Принцип закреплен в п. 6 ст. 3 НК РФ. В соответствии с указанным принципом акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить
	Принцип единства налоговой политики	Данный принцип конституционный, закреплен в ч. 1 ст. 8 Конституции РФ, п. 3 ст. 1 ГК РФ и п. 4 ст. 3 НК РФ. В соответствии с рассматриваемым принципом не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ, в частности прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории России товаров (работ, услуг) или финансовых средств
	Принцип единства системы налогов и сборов	Правовое значение необходимости существования рассматриваемого принципа налогового права продиктовано задачей унифицировать налоговые изъятия собственности. Как указано в абз. 4 п. 4 постановления Конституционного суда РФ от 21.03.1997 № 5-П, такая унификация

Принцип	Наименование принципа	Трактовка принципа
		необходима для достижения равновесия между правом субъектов Федерации устанавливать налоги, с одной стороны, и соблюдением основных прав человека и гражданина, закрепленных в ст. 34 и 35 Конституции России, обеспечением принципа единства экономического пространства — с другой

Раздел

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок; получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора; проверки данных учета и отчетности; осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах.

Учет организаций и физических лиц

В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащих им недвижимого имущества и транспортных средств и по иным основаниям.

Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, расположенные на территории России, подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. Министерство финансов Российской Федерации вправе определять особенности учета в налоговых органах крупнейших налогоплательщиков, а также организаций, получивших статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре “Сколково”». Особенности учета иностранных организаций

и иностранных граждан устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации.

При *постановке на учет физических лиц* в состав сведений об указанных лицах включаются также их персональные данные: фамилия, имя, отчество; дата и место рождения; пол; место жительства; данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность налогоплательщика; данные о гражданстве.

Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет физического лица на основании заявления этого физического лица в течение пяти дней со дня получения указанного заявления налоговым органом и в тот же срок выдать ему свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (если ранее указанное свидетельство не выдавалось). В случае, если заявление физического лица направлено по почте заказным письмом либо передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган, налоговый орган осуществляет постановку на учет физического лица на основании такого заявления в течение пяти дней со дня получения от органов.

Каждому налогоплательщику присваивается единый на всей территории Российской Федерации по всем видам налогов и сборов идентификационный номер налогоплательщика. Налоговый орган указывает идентификационный номер налогоплательщика во всех направляемых ему уведомлениях. Каждый налогоплательщик указывает свой идентификационный номер в подаваемых в налоговый орган декларации, отчете, заявлении или ином документе, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, вправе не указывать идентификационные номера налогоплательщиков в представляемых в налоговые органы налоговых декларациях, заявлениях или иных документах, указывая при этом свои персональные данные.

На основе данных учета федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов

и сборов, ведет Единый государственный реестр налогоплательщиков в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации. Состав сведений, содержащихся в Едином государственном реестре налогоплательщиков, определяется Министерством финансов Российской Федерации.

Обязанности органов, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, связанные с учетом налогоплательщиков

Федеральное казначейство (иной орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации) обязано сообщить об открытии (о закрытии, об изменении реквизитов) лицевого счета организации в налоговый орган по месту своего нахождения в электронной форме в течение трех дней со дня соответствующего события. Формы, форматы сообщений об открытии (о закрытии, об изменении реквизитов) лицевых счетов организациям в Федеральном казначействе (ином органе, осуществляющем открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации), перечень видов лицевых счетов, о которых сообщается в налоговые органы, и порядок сообщения Федеральным казначейством (иным органом, осуществляющим открытие и ведение лицевых счетов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации) об открытии (о закрытии, об изменении реквизитов) лицевых счетов в налоговые органы в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Обязанности банков, связанные с осуществлением налогового контроля

Банки открывают счета организациям, индивидуальным предпринимателям и предоставляют им право использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств только при предъявлении свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

Банк обязан сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, а также об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа.

Информация сообщается в электронной форме в течение трех дней со дня соответствующего события.

Порядок сообщения банком об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа в электронной форме устанавливается Центральным банком Российской Федерации по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Формы и форматы сообщений банка налоговому органу об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, об изменении реквизитов счета, вклада (депозита), о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, вкладах (депозитах), выписки по операциям на

счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а также справки об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации в течение трех дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа в случаях, предусмотренных настоящим пунктом.

Налоговые проверки

Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- 1) камеральные налоговые проверки;
- 2) выездные налоговые проверки.

Целью камеральной и выездной налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

Камеральная налоговая проверка

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. Специальная декларация, представленная в соответствии с Федеральным законом «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», и (или) прилагаемые к ней документы и (или) сведения, а также сведения, содержащиеся в указанной специальной декларации и (или) документах, не могут являться основой для проведения камеральной налоговой проверки.

При представлении налоговой декларации (расчета) за налоговый (отчетный) период, за который проводится налоговый мониторинг, камеральная налоговая проверка не проводится, за исключением следующих случаев:

- 1) представление налоговой декларации (расчета) позднее 1 июля года, следующего за периодом, за который проводится налоговый мониторинг;

2) представление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлено право на возмещение налога, или налоговой декларации по акцизам, в которой заявлена сумма акциза к возмещению;

3) представление уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличена сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом);

4) досрочное прекращение налогового мониторинга.

Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета). В случае, если налоговая декларация (расчет) не представлена налогоплательщиком — контролирующим лицом организации — в налоговый орган в установленный срок, уполномоченные должностные лица налогового органа вправе провести камеральную налоговую проверку на основе имеющихся у них документов (информации) о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в течение трех месяцев со дня истечения срока представления такой налоговой декларации (расчета), установленного законодательством о налогах и сборах.

В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки имеющихся у налогового органа документов (информации) налогоплательщиком представлена налоговая декларация, камеральная налоговая проверка прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе представленной налоговой декларации. Прекращение камеральной налоговой проверки означает прекращение всех действий налогового органа в отношении имеющихся у налогового органа документов (информации). При этом документы (информация), полученные налоговым органом в рамках прекращенной камеральной налоговой проверки, могут быть использованы при проведении мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщика.

Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между

сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

При проведении камеральной налоговой проверки на основе уточненной налоговой декларации (расчета), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему России, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом), налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика представить в течение пяти дней необходимые пояснения, обосновывающие изменение соответствующих показателей налоговой декларации (расчета). При проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации (расчета), в которой заявлена сумма полученного в соответствующем отчетном (налоговом) периоде убытка, налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика представить в течение пяти дней необходимые пояснения, обосновывающие размер полученного убытка.

Налогоплательщик, представляющий в налоговый орган пояснения относительно выявленных ошибок в налоговой декларации (расчете), противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, изменения соответствующих показателей в представленной уточненной налоговой декларации (расчете), в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему России, а также размера полученного убытка, вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию (расчет).

Лицо, проводящее камеральную налоговую проверку, обязано рассмотреть представленные налогоплательщиком пояснения и документы. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки.

При проведении камеральных налоговых проверок налоговые органы вправе также истребовать в установленном порядке у налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, документы, подтверждающие право этих налогоплательщиков на эти налоговые льготы.

Выездная налоговая проверка

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа. Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица, если иное не предусмотрено настоящим пунктом. Решение о проведении выездной налоговой проверки организации, отнесенной к категории крупнейших налогоплательщиков, выносит налоговый орган, осуществивший постановку этой организации на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика. Самостоятельная выездная налоговая проверка филиала или представительства проводится на основании решения налогового органа по месту нахождения такого обособленного подразделения.

Решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать следующие сведения: полное и сокращенное наименование либо фамилия, имя, отчество налогоплательщика; предмет проверки, т. е. налоги, правильность исчисления и уплаты которых подлежит проверке; периоды, за которые проводится проверка; должности, фамилии и инициалы сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.

Форма решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам.

Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

В случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации в рамках соответствующей выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период. Налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года, за исключением случаев принятия решения руководителем федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о необходимости проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика сверх указанного ограничения. При определении количества выездных налоговых проверок налогоплательщика не учитывается количество проведенных самостоятельных выездных налоговых проверок его филиалов и представительств.

Налоговые органы не вправе проводить выездные налоговые проверки за период, за который проводится налоговый мониторинг в отношении налогов, обязанность по исчислению и уплате которых возложена на налогоплательщика, за исключением следующих случаев:

- 1) проведение выездной налоговой проверки вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего налоговый мониторинг;
- 2) досрочное прекращение налогового мониторинга;
- 3) невыполнение налогоплательщиком мотивированного мнения налогового органа. Предметом выездной налоговой проверки являются правильность исчисления и своевременность уплаты налогов в соответствии с мотивированным мнением;
- 4) представление налогоплательщиком уточненной налоговой декларации (расчета) за период проведения налогового мониторинга, в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом).

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях — до шести месяцев.

В рамках выездной налоговой проверки налоговый орган вправе проверять деятельность филиалов и представительств налогоплательщика.

Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке.

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки для:

- 1) истребования документов (информации);
- 2) получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров Российской Федерации;
- 3) проведения экспертиз;
- 4) перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке.

Приостановление проведения выездной налоговой проверки по основанию допускается не более одного раза по каждому лицу, у которого истребуются документы. Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки не может превышать шести месяцев.

Повторной выездной налоговой проверкой налогоплательщика признается выездная налоговая проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки, по тем же налогам и за тот же период. Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться: 1) вышестоящим налоговым органом — в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку; 2) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) — в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. В рамках этой повторной выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

Выездная налоговая проверка, осуществляемая в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика, может проводиться независимо от времени проведения и предмета

предыдущей проверки. При этом проверяется период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Налогоплательщик обязан обеспечить возможность должностных лиц налоговых органов, проводящих выездную налоговую проверку, ознакомиться с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов.

Оформление результатов налоговой проверки

По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки должностными лицами налогового органа, проводящими указанную проверку, должен быть составлен акт налоговой проверки по установленной форме в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки.

По результатам выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков в течение трех месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

Акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем). При проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и ответственным участником этой группы (его представителем). Об отказе лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, или его представителя (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков) подписать акт делается соответствующая запись в акте налоговой проверки.

В акте налоговой проверки указываются:

1) дата акта налоговой проверки. Под указанной датой понимается дата подписания акта лицами, проводившими эту проверку;

2) полное и сокращенное наименования либо фамилия, имя, отчество проверяемого лица (участников консолидированной группы налогоплательщиков). В случае проведения проверки организации по месту нахождения ее обособленного подразделения, помимо наименования организации, указываются полное и сокращенное наименования проверяемого обособленного подразделения и место его нахождения;

3) фамилии, имена, отчества лиц, проводивших проверку, их должности с указанием наименования налогового органа, который они представляют;

4) дата и номер решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки (для выездной налоговой проверки);

5) дата представления в налоговый орган налоговой декларации и иных документов (для камеральной налоговой проверки);

6) перечень документов, представленных проверяемым лицом в ходе налоговой проверки;

7) период, за который проведена проверка;

8) наименование налога, в отношении которого проводилась налоговая проверка;

9) даты начала и окончания налоговой проверки;

10) адрес места нахождения организации (участников консолидированной группы налогоплательщиков) или места жительства физического лица;

11) сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки;

12) документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки, или запись об отсутствии таковых;

13) выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи Налогового кодекса РФ.

Налоговая тайна

Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

1) являющихся общедоступными, в том числе ставших таковыми с согласия их обладателя — налогоплательщика;

2) об идентификационном номере налогоплательщика;

3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;

4) предоставляемых налоговым (таможенным) или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части сведений, предоставленных этим органам);

5) предоставляемых избирательным комиссиям в соответствии с законодательством о выборах по результатам проверок налоговым органом сведений о размере и об источниках доходов кандидата и его супруга, а также об имуществе, принадлежащем кандидату и его супругу на праве собственности;

6) предоставляемых в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах;

7) о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками, а также об участии налогоплательщика в консолидированной группе налогоплательщиков;

8) предоставляемых органам местного самоуправления в целях осуществления контроля за полнотой и достоверностью информации, представленной плательщиками местных сборов, для расчета сборов, а также о суммах недоимки по таким сборам.

Налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, органами внутренних дел, следственными органами, органами государственных внебюджетных фондов и таможенными органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

К разглашению налоговой тайны относится, в частности, использование или передача другому лицу информации, составляющей коммерческую тайну (секрет производства) налогоплательщика и ставшей известной должностному лицу налогового органа, органа внутренних дел, следственного органа, органа государственного внебюджетного фонда или таможенного органа, привлеченному специалисту или эксперту при исполнении ими своих обязанностей.

Не является разглашением налоговой тайны предоставление налоговым органом ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков сведений об участниках этой группы, составляющих налоговую тайну. Поступившие в налоговые органы, органы внутренних дел, следственные органы, органы государственных внебюджетных фондов или таможенные органы сведения, составляющие налоговую тайну, имеют специальный режим хранения и доступа.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

- 1) Функции налога:
 - измерительная;
 - собирательная;
 - контрольная.
- 2) К федеральным налогам относятся:
 - земельный налог;
 - налог на добавленную стоимость;
 - налог на имущество организаций.
- 3) К региональным налогам относятся:
 - налог на прибыль организаций;
 - земельный налог;
 - налог на имущество физических лиц.
- 4) По способу взимания налоги подразделяются на:
 - общеобязательные и факультативные;
 - прямые и косвенные;
 - абстрактные и целевые;
 - регулирующие.
- 5) Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом — это сущность:
 - налогового планирования;
 - уклонения от уплаты налогов;
 - законного способа обхода налогов.
- 6) В соответствии с принципом резидентства налогообложению в России подлежат лица, проживающие в России:
 - постоянно;
 - не менее 180 дней;
 - не менее 183 дней;
 - не менее 165 дней.

- 7) Проверка, не предусматривающая выхода работника Федеральной налоговой службы России на предприятие, называется:
- камеральной;
 - документальной;
 - формальной.
- 8) К факультативным элементам закона о налоге относятся:
- единица налогообложения;
 - отчетный период;
 - сроки уплаты налога;
 - налоговые льготы.
- 9) Налогоплательщик может не уплачивать налог или уплачивать его удобным для себя образом, если в налоговом законе:
- присутствуют все существенные элементы закона;
 - присутствуют все существенные и факультативные элементы закона;
 - присутствуют все факультативные и отсутствует один из существенных элементов закона.
- 10) Налоговым кодексом России устанавливаются, изменяются, отменяются:
- федеральные налоги и сборы;
 - налоги и сборы субъектов РФ;
 - местные налоги и сборы.
- 11) Налогоплательщики имеют право:
- присутствовать при проведении налоговой проверки;
 - присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки;
 - присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.
- 12) Налогоплательщикам гарантируется:
- административная защита их прав и законных интересов;
 - административная и судебная защита их прав и законных интересов;
 - административная и судебная защита их законных интересов.
- 13) Местные налоги и сборы, не предусмотренные кодексом:
- не могут устанавливаться;
 - могут устанавливаться только на один налоговый период;
 - могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований.

- 14) При установлении регионального налога налоговые льготы:
- не могут предусматриваться;
 - могут предусматриваться;
 - могут предусматриваться только для определенных категорий налогоплательщиков.
- 15) Налог — это:
- добровольный взнос в государственную казну в обмен на услуги государства в объеме, одинаковом для каждого гражданина;
 - обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательством;
 - обязательный взнос в бюджет и внебюджетные фонды, имеющих эквивалентный характер и пропорциональный имуществу или доходу плательщика;
 - обязательный взнос в бюджет в соответствии с законодательством.
- 16) Письменное заявление налогоплательщика на бланке установленной формы о полученных доходах и осуществленных расходах, источниках доходов, сделках со взаимозависимыми лицами, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) других данных, связанных с уплатой налога или сбора, — это:
- налоговая декларация;
 - налоговые обязательства;
 - налоговый контроль;
 - Налоговый кодекс.
- 17) Недоимка — это:
- сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах срок;
 - сумма налога, недоначисленная и неуплаченная в установленный законодательством о налогах срок;
 - сумма налога, недоначисленная в установленный законодательством о налогах срок.
- 18) Права налогоплательщиков обеспечиваются:
- Налоговым кодексом РФ и иными законодательными актами;
 - Налоговым кодексом РФ;
 - соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

- 19) Налоговый орган обязан информировать налогоплательщика об излишне уплаченных суммах:
- да, обязательно;
 - нет;
 - да, если сумма, излишне уплаченная, велика.
- 20) Начисление налога при наследовании производится налоговым органом:
- по месту нахождения плательщика;
 - по месту нахождения имущества;
 - по месту нотариального удостоверения перехода имущества в собственность другого лица в порядке наследования.
- 21) Налоговой базой для исчисления налога на воздушные транспортные средства является:
- мощность двигателя и пассажиро-место;
 - мощность двигателя, валовая вместимость, пассажиро-место;
 - мощность двигателя.
- 22) В случае возникновения в течение года у плательщиков права на льготы по налогу на имущество, они освобождаются от указанных платежей:
- с момента предоставления документов, подтверждающих льготу;
 - с момента подачи заявления на льготу, но не ранее первого числа следующего месяца;
 - с того месяца, в котором возникло право на льготу.
- 23) По транспортным средствам, находящимся на отдельном балансе участников совместной деятельности, транспортный налог уплачивает:
- участник совместной деятельности — владелец транспортных средств;
 - участник совместной деятельности, которому по договору поручено ведение общих дел;
 - каждый участник совместной деятельности пропорционально доле вклада в совместную деятельность.
- 24) Юридические лица, приобретающие автотранспортные средства в течение года:
- уплачивают налог в полном размере;
 - уплачивают налог пропорционально времени владения автотранспортным средством;

- не уплачивают налог при предоставлении расчета предыдущим владельцем автотранспортного средства.
- 25) Транспортный налог исчисляется юридическими лицами на основании данных бухгалтерского учета:
- по состоянию на первое число месяца, предшествующего тому, в котором производится постановка транспортного средства на учет;
 - по состоянию на первое число текущего месяца, в котором производится уплата налога.
- 26) Сумма налога на имущество предприятий относится на:
- финансовые результаты предприятия;
 - балансовую прибыль;
 - затраты на производство и реализацию продукции;
 - прибыль после уплаты налога на прибыль.
- 27) Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется как суммы налога, полученные от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммы налога, фактически уплаченные поставщиками за материальные ресурсы (работы, услуги):
- произведение;
 - сумма;
 - частное от деления;
 - разница.
- 28) Назовите один из ниже перечисленных принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации, установленный Налоговым кодексом:
- порядок обжалования актов органов налоговой полиции;
 - уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
 - формы налогового контроля.
- 29) Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов:
- позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;
 - не позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;
 - позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода второй части Налогового кодекса.

- 30) Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:
- соответствующих муниципальных образований;
 - соответствующих субъектов Российской Федерации;
 - соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации.
- 31) Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные кодексом:
- не могут устанавливаться;
 - могут устанавливаться только на один налоговый период;
 - могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований.
- 32) При установлении сборов обязательные для налогов элементы налогообложения:
- не могут отсутствовать;
 - могут отсутствовать;
 - могут отсутствовать, если это определено законодательными актами.
- 33) К специальным налоговым режимам относятся:
- системы, принимаемые федеральными законами;
 - установление единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности;
 - система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.
- 34) Налогоплательщики (плательщики сборов):
- обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
 - имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.
- 35) Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:
- получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
 - получать от налоговых органов устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.
- 36) Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:

- обязанности и права по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов;
 - обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
 - обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.
- 37) Объектом налогообложения может являться:
- объект, имеющий стоимостную характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
 - объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
 - объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав.
- 38) Работой для целей налогообложения признается деятельность:
- результаты которой могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
 - результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе ее осуществления;
 - результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.
- 39) Не признается реализацией товаров, работ, услуг:
- их передача на безвозмездной основе;
 - изъятие имущества путем конфискации;
 - передача основных средств при реорганизации предприятия.
- 40) Рыночной ценой товара (работ услуг) признается цена:
- сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях;
 - сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на ближайшей территории Российской Федерации;
 - сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров, если покупатель и продавец не являются взаимозависимыми.

- 41) Не признаются дивидендами вклады:
- участникам от организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, но принадлежащей участнику доле;
 - получаемые в виде процентов по привилегированным акциям;
 - получаемые акционерами организации и в виде передачи акций этой организации в собственность.
- 42) Процентами признается:
- доход, полученный по денежным вкладам;
 - доход, выплачиваемый акционеру в части, не превышающей его вноса в уставный капитал организации;
 - доход участника по доле, пропорциональной этим долям в уставном капитале организации.
- 43) Налоговая ставка представляет собой:
- величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
 - величину, установленную в процентах или других измерениях;
 - стоимостную характеристику налоговой базы.
- 44) Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:
- дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
 - последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
 - дата исчисления дохода, либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме.
- 45) Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:
- они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;
 - они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;
 - они начислены к выплате на территории Российской Федерации.

46) Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

- по цене реализации сторонним организациям;
- по рыночным ценам;
- по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

47) В совокупный годовой доход не включаются:

- суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;
- суммы отчислений, производимых в негосударственные пенсионные фонды;
- возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях.

48) Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения производятся:

- независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;
- независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
- независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

49) Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:

- по максимальной ставке;
- по каждому виду доходов отдельно.

50) Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков производится на каждого ребенка:

- до 18 лет;
- до 24 лет;
- до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

КОНТРОЛЬНЫЕ РАБОТЫ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ (по вариантам)

Контрольная работа состоит из решения 7 задач. Исходные данные даны по вариантам.

Номер варианта	1	2	3
Первая буква фамилии	АКЩ ДОХ ЗЧЦ	БЛУ ЕПЮ ИТШ	ВМФ ЖРЯ НЭ ГС

Вариант контрольной работы студент выбирает исходя из первой буквы своей фамилии.

Задача 1

В январе организация получила кредит банка на сумму a руб. сроком на 60 дней под b % годовых. Других кредитов на сопоставимых условиях в I квартале организация не получала. Ставка рефинансирования составляла 21 %. В I квартале расходы, связанные с официальным приемом представителей другой организации, участвующей в переговорах с целью установления сотрудничества, составили c руб. Величина расходов на оплату труда в первом квартале — d руб.

Задание: рассчитать суммы процентов по кредиту и представительских расходов для отражения в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли. Определить величину постоянной разницы и постоянного налогового обязательства.

Указание: при решении задачи необходимо руководствоваться п. 1 ст. 269 и п. 2 ст. 264 главы 25 НК РФ; ПБУ 18/02.

Задача 2

Организация приобрела объект основных средств первоначальной стоимостью a руб. со сроком полезного использования

5 лет. В целях бухгалтерского и налогового учета начисление амортизации производится линейным способом, но в налоговом учете к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент b , так как основное средство эксплуатируется в условиях повышенной сменности.

Задание: определить сумму и тип (вычитаемая или налогооблагаемая) временных разниц, возникающих в результате различия способов начисления амортизации в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли. Результаты расчетов представить в таблице:

Год	Сумма амортизации в бухучете	Сумма амортизации в налоговом учете	Сумма временной разницы	Тип временной разницы
1				
2				
3				
4				
5				
Итого				x

Указание: при решении задачи руководствоваться ст. 259 главы 25 НК РФ; ПБУ 18/02.

Задача 3

В отчетном периоде получена бухгалтерская прибыль a руб. Сверхнормативные расходы составили b руб., в результате чего возникла постоянная разница между данными бухгалтерского и налогового учета. В бухгалтерском учете начислено амортизации на c руб. больше, чем в налоговом учете (временная разница). В бухгалтерском учете начислен доход на сумму d руб., однако в налоговом учете этот доход не отражен, так как организация признает доходы и расходы кассовым методом, а доход не был фактически получен (временная разница).

Задание: рассчитать и отразить на счетах бухгалтерского учета условный расход по налогу на прибыль, постоянное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство. Определить сумму налога на прибыль к уплате в бюджет.

Задача 4

6 мая организация отгрузила покупателю товар стоимостью a руб., в том числе НДС. 17 апреля покупатель оплатил b руб. в счет предстоящей поставки товара, а 10 июня — оплатил оставшуюся сумму.

Задание: отразить бухгалтерскими записями операции, связанные с реализацией товара, начислением и уплатой НДС по ставке 18 %. Рассмотреть два варианта момента определения налоговой базы — по отгрузке и по оплате.

Задача 5

12 января работник предприятия написал заявление с просьбой об оплате его обучения на курсах (обучение проводится по инициативе работника) в сумме 10 000 руб. По приказу директора 13 января организация оплатила за счет собственных средств a % стоимости обучения.

31 января работнику начислена заработная плата за январь b руб. У работника c детей. Имеется заявление работника на предоставление ему стандартных налоговых вычетов.

5 февраля в банке получены деньги на выдачу заработной платы, и зарплата выплачена работнику через кассу.

Задание: отразить в учете описанные операции и операции по начислению и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц.

Задача 6

Организация арендовала у физического лица автомобиль для общехозяйственных нужд. Ежемесячная арендная плата — a руб. Кроме того, согласно договору, арендодатель будет управлять этим автомобилем, за что ему платят b руб. в месяц. Арендодатель не написал заявление о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов.

Задание: отразить в учете операции по начислению и выплате дохода физическому лицу, по начислению налога на доходы физических лиц и социальных взносов.

Задача 7

Данные о стоимости имущества предприятия:

Показатели	Стоимость имущества, руб.			
	на 1 янв.	на 1 фев.	на 1 марта	на 1 апреля
Остаточная стоимость основных средств	a_1	a_2	a_3	a_4
Материалы	b_1	b_2	b_3	b_4
Готовая продукция	c_1	c_2	c_3	c_4
Денежные средства	d_1	d_2	d_3	d_4

Задание: рассчитать величину авансового платежа по налогу на имущество за I квартал.

Исходные данные для выполнения практической части контрольной работы.

Задача 1

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
a	100 000	70 000	180 000
b	25 %	20 %	23 %
c	9 000	8 000	12 000
d	120 000	78 000	360 000

Задача 2

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
a	60 000	78 000	85 000
b	1,2	1,3	1,5

Задача 3

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
a	120 290	126 000	132 015
b	2 100	3 300	3 700
c	1 500	2 100	2 500
d	1 800	2 400	2 800

Задача 4

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
a	60 000	80 000	90 000
b	30 000	25 000	40 000

Задача 5

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
a	40 %	60 %	100 %
b	5 000	6 000	7 000
c	0	1	2

Задача 6

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
a	2 000	2 500	1 500
b	3 000	3 500	4 000

Задача 7

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
a_1	713 450	614 400	528 700
a_2	700 690	603 010	546 930
a_3	686 940	610 000	545 400
a_4	650 100	675 000	540 000
b_1	154 000	70 800	46 780
b_2	147 520	67 780	48 340
b_3	214 600	71 570	49 250
b_4	150 900	73 800	49 000
c_1	178 650	130 600	76 490
c_2	240 050	138 000	57 520
c_3	178 340	124 800	64 210
c_4	180 700	130 420	58 000
d_1	48 770	30 560	4 360
d_2	53 240	26 800	13 814
d_3	42 550	14 900	25 080
d_4	40 100	16 000	12 000

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ТЕРМИНЫ

Определения терминам давались исходя из положений п. 1 ст. 11 НК РФ, предусматривающих, что институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Налоговом кодексе (НК), применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК.

Акция — эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации (ст. 2 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»).

Арест имущества — признается действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества (п. 1 ст. 77 ч. I НК РФ).

База налоговая — представляет собой стоимостную, физическую или иную количественную характеристику объекта налогообложения (п. 1 ст. 53 ч. I НК РФ).

Банки (банк) — коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Безнадежная задолженность (недоимка) — безнадежными к взысканию признаются недоимка, задолженность по пеням и штрафам, числящиеся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, уплата и (или) взыскание которых оказались невозможными в силу причин экономического, социального или юридического характера (п. 1 ст. 59 ч. I НК РФ).

Бликие родственники — родственники по прямой восходящей и нисходящей линии (родители, дети, дедушка, бабушка, внуки, полнородные и неполнородные (имеющие общих отца или мать) братья и сестры) (ст. 14 Семейного кодекса РФ).

Бюджет — форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления (ст. 6 Бюджетный кодекс Российской Федерации).

Взаимозависимые лица — физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельность представляемых ими лиц, а именно:

1) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 %. Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой;

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого (ст. 20 ч. I НК РФ).

Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения — отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений (п. 3 ст. 120 ч. I НК РФ).

Дивиденд — любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном

(складочном) капитале этой организации. К дивидендам также относятся любые доходы, получаемые из источников за пределами Российской Федерации, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств (п. 3 ст. 120 ч. I НК РФ).

Должностное лицо — должностными лицами налоговых органов признаются лица, постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляющие функции представителя власти либо выполняющие организационно-распорядительные, административно-хозяйственные функции в налоговых органах. Указанные функции закрепляются в должностных инструкциях и приказах по соответствующему налоговому органу. К таким лицам, в частности, относятся: по признаку представителя власти — сотрудники налогового органа, осуществляющие налоговую проверку; по признаку выполнения организационно-распорядительных функций — руководители подразделений налоговых органов.

Доход — увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) (Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н « Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»).

Законный представитель налогоплательщика-организации — лицо, уполномоченное представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов (п. 1 ст. 27 ч. I НК РФ).

Законный представитель налогоплательщика — физического лица — лицо, выступающее в качестве его представителя в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации (п. 2 ст. 27 ч. I НК РФ). Законными представителями несовершеннолетних граждан являются их родители. Законными представителями несовершеннолетних, а также граждан, признанных судами недееспособными или не полностью недееспособными, являются опекуны и попечители.

Залог — способ обеспечения обязательств, при котором кредитор-залогодержатель приобретает право в случае неисполнения должником обязательства получить удовлетворение за счет заложенного имущества преимущественно перед другими кредиторами (Залог имущества ст. 73 ч. I НК РФ).

Затратный метод — метод, при котором рыночная цена товаров, работ или услуг, реализуемых продавцом, определяется как сумма

произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли. При этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров, работ или услуг, обычные в подобных случаях затраты по транспортировке, хранению, страхованию и иные подобные затраты (п. 10 ст. 40 ч. I НК РФ).

Идентичные товары (работы, услуги) — имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров незначительные различия во внешнем виде таких товаров могут не учитываться. При определении идентичности товаров учитываются их физические характеристики, качество, функциональное назначение, страна происхождения и производитель, его деловая репутация на рынке и используемый товарный знак. При определении идентичности работ (услуг) учитываются характеристики подрядчика (исполнителя), его деловая репутация на рынке и используемый товарный знак (п. 6 ст. 38 ч. I НК РФ).

Имущество (для целей налогообложения) — виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (п. 2 ст. 38 ч. I НК РФ). К имуществу в Налоговом кодексе относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество. В гражданском законодательстве к имуществу, помимо названного, относятся имущественные права, работы, услуги, информация, результаты интеллектуальной деятельности.

Инвестиционный налоговый кредит — изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в статье Налогового кодекса РФ, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам (п. 1 ст. 66 ч. I НК РФ).

Индивидуальные предприниматели — физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского

законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них Налоговым кодексом РФ, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Источник выплаты доходов налогоплательщику — организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Лица (лицо) — организации и (или) физические лица (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Льготы по налогам и сборам — предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере (п. 1 ст. 56 ч. I НК РФ).

Местные налоги и сборы — налоги и сборы, которые установлены кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах (п. 4 ст. 12 ч. I НК РФ).

Место жительства физического лица — адрес (наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры), по которому физическое лицо зарегистрировано по месту жительства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. При отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации для целей налогообложения место жительства может определяться по просьбе этого физического лица по месту его пребывания. При этом местом пребывания физического лица признается место, где физическое лицо проживает временно по адресу (наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры), по которому физическое лицо зарегистрировано по месту пребывания в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Место нахождения обособленного подразделения российской организации — место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Метод цены последующей реализации — метод, при котором рыночная цена товаров, работ или услуг, реализуемых продавцом, определяется как разность цены, по которой такие товары, работы или услуги реализованы покупателем этих товаров, работ или услуг при последующей их реализации (перепродаже), и обычных в подобных случаях затрат, понесенных этим покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары, работы или услуги) и продвижении на рынок приобретенных у покупателя товаров, работ или услуг, а также обычной для данной сферы деятельности прибыли покупателя (п. 10 ст. 40 ч. I НК РФ).

Муниципальное образование — городское, сельское поселение, несколько поселений, объединенных общей территорией, часть поселения, иная населенная территория, в пределах которых осуществляется местное самоуправление, имеются муниципальная собственность, местный бюджет и выборные органы местного самоуправления.

Налог — 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 ч. I НК РФ).

Налоговая база — стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы (п. 1 ст. 53 ч. I НК РФ).

Налоговая декларация — письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога (п. 1 ст. 80 ч. I НК РФ).

Налоговая санкция — мера ответственности за совершение налогового правонарушения (п. 1 ст. 114 ч. I НК РФ).

Налоговая ставка — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы (п. 1 ст. 53 ч. I НК РФ).

Налоговая тайна — любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

1) являющихся общедоступными, в том числе ставших таковыми с согласия их обладателя — налогоплательщика;

2) об идентификационном номере налогоплательщика;

3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;

4) предоставляемых налоговым (таможенным) или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части сведений, предоставленных этим органам);

5) предоставляемых избирательным комиссиям в соответствии с законодательством о выборах по результатам проверок налоговым органом сведений о размере и об источниках доходов кандидата и его супруга, а также об имуществе, принадлежащем кандидату и его супругу на праве собственности;

6) предоставляемых в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах, предусмотренную Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

7) о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками, а также об участии налогоплательщика в консолидированной группе налогоплательщиков;

8) предоставляемых органам местного самоуправления в целях осуществления контроля за полнотой и достоверностью информации, представленной плательщиками местных сборов, для расчета сборов, а также о суммах недоимки по таким сборам (п. 1 ст. 102 ч. I НК РФ).

Налоговое правонарушение — виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим кодексом установлена ответственность (ст. 106 ч. I НК РФ).

Налоговые агенты — лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации (п. 1 ст. 24 ч. I НК РФ).

Налоговые органы — составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы (п. 1 ст. 30 ч. I НК РФ).

Налоговый период — календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов (п. 1 ст. 30 ч. I НК РФ).

Налоговый резидент РФ — физическое лицо — физическое лицо, фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году (глава 23 ч. II НК РФ).

Налогоплательщики и плательщики сборов — организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы (ст. 19 ч. I НК РФ).

Недвижимые вещи — земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все, что прочно связано с землей, т. е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе леса, многолетние насаждения, здания, сооружения. К недвижимым вещам относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.

Недоимка — сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Некоммерческая организация — юридическое лицо, не имеющее извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (п. 1 ст. 50 ГК) и не распределяющее полученную прибыль между

участниками, что закрепляется в учредительных документах. Виды некоммерческих организаций перечислены в ст. 116–121 ГК.

Обособленное подразделение организации — любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение (п. 2 ст. 11 ч. 1 НК РФ).

Объект налогообложения — реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога (п. 1 ст. 38 ч. 1 НК РФ).

Однородные товары — товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми (п. 7 ст. 40 ч. 1 НК РФ).

Организации — юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации (российские организации), а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации (иностранно-организации) (п. 2 ст. 11 ч. 1 НК РФ).

Отсрочка или рассрочка по уплате налога — изменение срока уплаты налога при наличии определенных оснований на срок не превышающий один год, соответственно, с единовременной или поэтапной уплатой задолженности (п. 1 ст. 64 ч. 1 НК РФ).

Пеня — признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки (п. 1 ст. 75 ч. 1 НК РФ).

Представительство — обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту (п. 1 ст. 55 ГК).

Процент — любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления). При этом процентами признаются, в частности, доходы, полученные по денежным вкладам и долговым обязательствам (п. 3 ст. 43 ч. I НК РФ).

Работа — деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц (п. 4 ст. 38 ч. I НК РФ).

Реализация товаров, работ или услуг — передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных настоящим кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу на безвозмездной основе (п. 4 ст. 39 ч. I НК РФ).

Региональные налоги и сборы — налоги и сборы, устанавливаемые настоящим кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводимое в действие в соответствии с настоящим кодексом законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации (п. 3 ст. 12 ч. I НК РФ).

Рынок товаров (работ или услуг) — сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации (п. 5 ст. 40 ч. I НК РФ).

Рыночная цена товара (работы, услуги) — цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии — однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях (п. 4 ст. 40 ч. I НК РФ).

Сбор — 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), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности (п. 2 ст. 8 ч. 1 НК РФ).

Сборщик налогов — ранее этот термин использовался в обиходе для обозначения налоговых агентов. Налоговый кодекс вкладывает совершенно иное содержание в данное понятие. Сборщиками налогов являются государственные или иные уполномоченные органы и должностные лица, осуществляющие прием средств у налогоплательщиков и перечисление их в бюджет.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе — документ, подтверждающий постановку на учет российской организации, иностранной организации, физического лица в налоговом органе соответственно по месту нахождения российской организации, месту нахождения международной организации, по месту осуществления иностранной организацией деятельности на территории Российской Федерации через свое обособленное подразделение, по месту жительства физического лица (п. 2 ст. 11 ч. 1 НК РФ).

Сезонное производство — производство, осуществление которого непосредственно связано с природными климатическими условиями и временем года. Данное понятие применяется в отношении организации и индивидуального предпринимателя, если в определенные налоговые периоды (квартал, полугодие) их производственная деятельность не осуществляется в силу природных и климатических условий (п. 2 ст. 11 ч. 1 НК РФ).

Специальный налоговый режим — особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных Налоговым кодексом и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

Счета (счет) — расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета (п. 2 ст. 11 ч. 1 НК РФ).

Товар — любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое в соответствии с таможенным законодательством

Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле (п. 3 ст. 38 ч. I НК РФ).

Транспортное средство — под транспортным средством, согласно ст. 2 ФЗ «О безопасности дорожного движения», понимается устройство, предназначенное для перевозки по дорогам людей, грузов или оборудования, установленного на нем.

Требование об уплате налога и сбора — извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога (п. 1 ст. 69 ч. I НК РФ).

Услуга — деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности (п. 5 ст. 38 ч. I НК РФ).

Уполномоченный представитель налогоплательщика — физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах (п. 1 ст. 29 ч. I НК РФ).

Федеральные налоги и сборы — налоги и сборы, устанавливаемые кодексом и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации (п. 2 ст. 12 ч. I НК РФ).

Физические лица — граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

СПИСОК КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ

1. Как классифицируются доходы в целях налогообложения прибыли? Какие доходы не учитывают в целях налогообложения?
2. Какие затраты формируют первоначальную стоимость основного средства в бухгалтерском учете и в налоговом учете?
3. Признаются ли затраты работодателя на страхование работников расходами в целях налогообложения прибыли? Являются ли они нормируемыми?
4. Что такое постоянная разница и постоянное налоговое обязательство (ПНО)? Как ПНО отражается в учете?
5. Как определяется сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет? (При ответе на данный вопрос необходимо указать счета бухгалтерского учета.)
6. Что признается датой получения дохода физического лица в денежной форме?
7. Чем отличается налоговая база по единому социальному налогу от налоговой базы по налогу на доходы физических лиц?
8. Как определяется среднегодовая стоимость имущества предприятия для исчисления налога на имущество?
9. Какой бухгалтерской записью отражается начисление налога на имущество к уплате в бюджет?
10. Как классифицируются расходы в целях налогообложения прибыли? Какие расходы не учитывают в целях налогообложения?
11. Какие способы начисления амортизации основных средств существуют в бухгалтерском и в налоговом учете?
12. Признаются ли затраты предприятия на рекламу своей продукции расходами в целях налогообложения прибыли? Являются ли они нормируемыми?
13. Что такое вычитаемая временная разница и отложенный налоговый актив (ОНА)? Как ОНА отражается в учете?
14. Для чего нужен счет-фактура? Назовите его обязательные реквизиты.

15. Что признается датой получения дохода физического лица в натуральной форме?

16. Как определяется налоговая база по единому социальному налогу в части уплаты в Фонд социального страхования?

17. Какие активы включаются в расчет среднегодовой стоимости имущества для исчисления налога на имущество?

18. Какой бухгалтерской записью отражается начисление транспортного налога к уплате в бюджет?

19. По какому принципу расходы на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные? Какие расходы входят в состав прямых расходов? Как они распределяются?

20. Как определяется срок полезного использования основных средств в бухгалтерском и в налоговом учете?

21. Признаются ли проценты по полученным заемным средствам расходами в целях налогообложения прибыли? Являются ли они нормируемыми?

22. Что такое налогооблагаемая временная разница и отложенное налоговое обязательство?

23. Какие налоговые регистры, сопутствующие счетам-фактурам, должны вести плательщики НДС?

24. Что признается датой получения дохода физического лица в форме материальной выгоды?

25. Как определяется налоговая база по единому социальному налогу в части уплаты в Федеральный бюджет?

26. Как определяется среднегодовая стоимость имущества вновь созданного предприятия для исчисления налога на имущество?

27. Какой бухгалтерской записью отражается начисление налога на рекламу к уплате в бюджет?

ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ (ЗАЧЕТУ)

1. Понятие, необходимость и сущность налогов. Функции налогов и их взаимосвязь.
2. Налоговый механизм, характеристика его элементов. Налоговая политика государства.
3. Принципы, способы и методы налогообложения.
4. Основные элементы налога.
5. Виды налогов. Классификация налогов и сборов.
6. Понятие налоговой системы, этапы становления и развития.
7. Состав и структура налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов.
8. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
9. Формы и методы налогового контроля.
10. Налоговые проверки, их виды.
11. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
12. Налог на добавленную стоимость. Сущность налога. Налогоплательщики. Освобождение от уплаты налога.
13. Налог на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Налоговая база.
14. Налог на добавленную стоимость. Налоговые ставки. Порядок начисления налога. Счет-фактура.
15. Налог на добавленную стоимость. Льготы по НДС.
16. Налог на добавленную стоимость. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения налога.
17. Акцизы. Плательщики акцизов. Перечень подакцизных товаров.
18. Акцизы. Объект налогообложения. Налоговая база.
19. Акцизы. Ставки акцизов. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты акциза.
20. Налог на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль. Объект обложения налогом. Налоговая база и исчисление налогооблагаемой прибыли.

21. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль организаций.

22. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль организаций.

23. Расходы, учитываемые при расчете налогооблагаемой прибыли. Материальные расходы и расходы на оплату труда при расчете налогооблагаемой прибыли.

24. Расходы, учитываемые при расчете налогооблагаемой прибыли. Амортизационные отчисления при расчете налогооблагаемой прибыли.

25. Расходы, учитываемые при расчете налогооблагаемой прибыли. Прочие и внереализационные расходы при расчете налогооблагаемой прибыли.

26. Прямые и косвенные расходы в налоговом учете при расчете налогооблагаемой прибыли.

27. Налог на прибыль организаций. Налоговые ставка. Налоговый период. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Налоговая декларация.

28. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций.

29. Учет налога на прибыль.

30. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база.

31. Налог на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению.

32. Налог на доходы физических лиц. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями.

33. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: стандартные вычеты.

34. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: социальные вычеты.

35. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: имущественные и профессиональные вычеты.

36. Налог на доходы физических лиц. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

37. Платежи в государственные внебюджетные фонды. Налогоплательщики. Объект налогообложения.

38. Платежи в государственные внебюджетные фонды. Налоговая база.

39. Платежи в государственные внебюджетные фонды. Суммы, не подлежащие налогообложению.

40. Платежи в государственные внебюджетные фонды. Ставка налога. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога.

41. Платежи в государственные внебюджетные фонды. Исчисление налога индивидуальными предпринимателями, применяющими специальные налоговые режимы.

42. Государственная пошлина. Плательщики. Объект взимания. Льготы по уплате пошлины. Порядок уплаты, возврата пошлины.

43. Таможенные платежи. Виды таможенных платежей. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов. Плательщики.

44. Исчисление таможенных пошлин и налогов.

45. Виды ставок пошлин. Освобождение от уплаты пошлин. Порядок исчисления и уплаты пошлин.

46. Водный налог. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога.

47. Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Расчет налоговой базы. Льготы по налогу на имущество организаций.

48. Транспортный налог. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Льготы по налогу. Порядок исчисления и уплаты налога.

49. Налог на игорный бизнес. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога.

50. Единый сельскохозяйственный налог. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок исчисления и уплаты налога.

51. Упрощенная система налогообложения. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок исчисления и уплаты налога.

52. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок исчисления и уплаты налога.

53. Земельный налог. Объект налогообложения. Льготы по взиманию платы за землю и порядок их предоставления. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

54. Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Льготы по налогу. Порядок исчисления и уплаты налога.

СПИСОК БИБЛИОГРАФИЧЕСКИХ ССЫЛОК

1. *Львов Д. С.* Экономика развития. М. : «Экзамен», 2002. 512 с.
2. *Алексеевко М. М.* Взгляд на развитие учения о налоге у экономистов А. Смита, Ж.-Б. Сея, Рикардо, Сисмонди и Д. С. Милля. Харьков : Унив. тип., 1870. 171 с.
3. *Пушкарева В. М.* История финансовой мысли и политики налогов : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 1996. 192 с.
4. *Боргош Ю.* Фома Аквинский / пер. с польск. М. : Мысль, 1975. 183 с. (Мыслители прошлого).
5. *Монтескьё Ш.-Л.* О духе законов / сост., пер. и коммент. примеч. авт. А. В. Матешук. М. : Мысль, 1999. 672 с. (Из классического наследия).
6. *Маркс К.* Сочинения : в 30 т. / изд. под ред. Ф. Энгельса ; подгот. к печати И. Г. Казьминой. Т. 4. М. : Госполитиздат, 1955. 615 с.
7. *Налоги и налогообложение : учебник для студентов высш. учеб. заведений / А. Н. Романов и др. ; под. ред. Г. Б. Поляка, А. Н. Романова.* М. : ЮНИТИ, 2012. 400 с.
8. *Климова М. А.* Налоги и налогообложение : учеб. пособие. М. : РИОР, 2009. 199 с.
9. *Петти У.* Трактат о налогах и сборах: Verbum sapienti — слово мудрым: Разное о деньгах. М. : Ось-89, 1997. 112 с.
10. *Смит А.* Исследование о природе и причинах богатства народов: Антология экономической мысли. М. : Эксмо, 2007. 960 с.
11. *Рикардо Д.* Начала политической экономии и налогового обложения: Антология экономической мысли. М. : Эксмо, 2007. 960 с.
12. *Кейнс Дж. М.* Общая теория занятости, процента и денег. М. : Гелиос АРВ, 2011. 352 с.
13. *Самуэльсон П. Э., Нордхаус В. Д.* Макроэкономика. М. : Вильямс, 2009. 592 с.
14. *Тургенев Н. И.* Опыт теории налогов : У истоков финансового права / под ред. А. Н. Козырина. М. : Статут, 1998. 427 с.
15. *Фридмен М.* Если бы деньги заговорили. М. : Дело, 1999. 156 с.
16. *Евстегнеев Е. Н., Викторова Н. Г.* Налоги и налогообложение : теория и практикум : учеб. пособие. М. : Проспект, 2014. 520 с.

17. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студентов высш. учеб. заведений, обучающихся по эконом. специальностям / под ред. Д. Г. Черника. М. : ЮНИТИ, 2010. 367 с.

18. Налоги и налоговое право : учеб. пособие / под ред. А. В. Брызгалина. М. : «Аналитика-Пресс», 1998. 608 с.

19. *Пушкарева В. М.* История мировой и русской финансовой науки и политики. М. : Финансы и статистика, 2003. 269 с.

20. *Блауг М.* Экономическая мысль в ретроспективе / пер. с англ. М. : Академия народ. хозяйства ; Дело, 1994. 687 с.

21. *Глухов В. В., Дольдэ И. В.* Налоги. Теория и практика : учеб. пособие. СПб. : Спец. лит-ра, 1996. 532 с.

22. Финансы : учебник для вузов / под ред. проф. Л. А. Дробозиной. М. : Финансы, ЮНИТИ, 2000. 527 с.

23. *Пансков В. Г.* Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник. М. : Финансы и статистика. 2006. 459 с.

24. Постановление КС РФ от 11.11.1997 № 16-П «По делу о проверке конституционности статьи 11.1 Закона РФ от 01.04.1993 «О государственной границе РФ» (в ред. от 19.07.1997) // СЗ РФ. 1997. № 46. Ст. 5339.

25. Налоговый кодекс РФ. URL: http://base.garant.ru/10900200/1/#block_8

26. *Слуцкий М. И.* Популярные лекции по финансовому праву. СПб., 1902.

27. *Иловайский С. И.* Учебник финансового права. Одесса, 1904.

28. *Никитский А. А.* Основы финансовой науки и политики. М., 1909.

29. *Исаев Л. Л.* Очерки теории и политики налогов. Ярославль, 1887.

30. *Витте С. Ю.* Конспект лекций о народном и государственном хозяйстве, читанных его императорскому высочеству великому князю Михаилу Александровичу в 1900–1902 гг. СПб. : Тип. АО Брокгауз-Ефрон, 1912. 568 с.

31. *Соколов А. А.* Теория налогов. М., 1928.

32. *Тривус А. А.* Налоги как орудие экономической политики. Баку, 1925.

33. *Соболев М. Н.* Очерки финансовой науки. Петроград, 1925.

34. *Янжул И. И.* Основные начала финансовой науки. М., 1904.

35. *Нитти Ф. С.* Основные начала финансовой науки / пер. с итал. И. Шрейдера ; под ред. и с доп. А. Свирщевского ; вступ. ст. А. И. Чупрова. М. : М. и С. Сабашниковы, 1904. XXXII, 624 с.

36. *Ходский Л. В.* Основы государственного хозяйства : Курс финансовой науки. СПб., 1913.

37. *Гуреев В. И.* Налоговое право. М. : Экономика, 1995. 252 с.

38. *Покачалова Е. В.* Налоги, их понятие и роль // Финансовое право : учебник. М. : БЕК, 2005. 524 с.

39. *Денисова И. Г.* Понятие налога. Принципы и функции налогообложения. Налоговая система России // Финансовое право : учебник / под ред. О. Н. Горбуновой. М. : Юристъ, 2006. 585 с.

40. *Дадашев А. З., Черник Д. Г.* Финансовая система России : учеб. пособие. М. : Инфра-М, 2011. 456 с.

41. *Романовский В. М., Врублевская О. В.* Бюджетная система РФ : учебник. М. : Юрайт, 1999. 621 с.

42. Налоговое право : учеб. пособие / под ред. С. Г. Пепеляева. М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. 590 с.

43. *Химичева Н. И.* Налоговое право : учебник. М. : Изд-во ВПК, 1997. 325 с.

44. *Петрова Г. В.* Налоговое право : учебник для вузов. М. : НОРМА-ИНФРА-М, 1997. 271 с.

45. *Грачева Е. Ю., Соколова Э. Д.* Налоговое право: Вопросы и ответы. М. : Новый Юрист, 1998. 176 с.

46. *Эриашвили Н. Д.* Финансовое право : учебник для вузов. М. : ЮНИТИ-ЛАНА. Закон и право, 2000. 606 с.

47. *Ожегов С. И., Шведова Н. Ю.* Толковый словарь русского языка : 72500 слов и 7500 фразеол. выражений. М. : Азъ Ltd., 1992. 960 с.

48. Большой экономический словарь / под ред. А. Н. Азрилияна. М. : Ин-т новой экономики, 2002. 1280 с.

49. *Дьяченко В. П.* Товарно-денежные отношения и финансы при социализме. М. : Наука, 1974. 497 с.

50. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для вузов / И. Г. Русакова, В. А. Кашин, А. В. Толкушкин и др. ; под ред. И. Г. Русаковой, В. А. Кашина. М. : Финансы, ЮНИТИ, 1998. 495 с.

51. *Бирман А. М.* Очерки теории советских финансов. Сущность и функции финансов. М. : Финансы, 1974. 208 с.

52. *Точильников Г. М.* Социалистические финансы (вопросы теории). М. : Финансы, 1974. 210 с.

53. Словарь иностранных слов / под ред. И. В. Лехина и проф. Ф. Н. Петрова. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Гос. изд-во иностр. и нац. словарей, 1949. 808 с.

54. *Смит А.* Исследование о природе и причинах богатства народов : Антология экономической мысли. М. : Эксмо, 2007. 960 с.

55. *Яроцкий В.* Налоги // Ф. А. Брокгауз и И. А. Эфрон. Энциклопедический словарь : в 86 т. М., Т. 40. С. 497–502. (Репринтное воспроизведение издания 1891 г.)

56. *Мелиховский В. М., Чистяков А. Е.* Налоговая политика Российской Федерации. Ярославль : Ярослав. гос. ун-т, 2005. 64 с.

57. У истоков финансового права // Золотые страницы финансового права России. М. : Статут, 1998. 427 с.

58. Налоговое право : учебник для вузов / под ред. С. Г. Пепеляева. М. : Альпина Паблишер, 2015. 800 с.

59. *Евстегнеев Е. Н., Викторова Н. Г.* Налоги и налогообложение : теория и практикум : учеб. пособие. М. : Проспект, 2014. 520 с.

60. Налоги и налоговое право : учебное пособие / под ред. А. В. Брызгалова. М. : Аналитика-Пресс, 1998. 608 с.

61. *Коваль Л. С.* Налогообложение коммерческих организаций : учеб. пособие. М. : Гелиос АРВ, 2001. 304 с.

62. *Перов А. В., Толкушкин А. В.* Налоги и налогообложение : учеб. пособие. М. : Юрайт, 2008. 986 с.

63. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для вузов / под ред. И. Г. Русаковой, В. А. Кашина. М. : Финансы, ЮНИТИ, 1998. 495 с.

64. *Юткина Т. Ф.* Налоги и налогообложение : учебник. М. : ИНФРА-М, 2000. 429 с.

65. Финансы, денежное обращение и кредит : Краткий курс : учебник / под ред. Н. Ф. Самсонова. М. : ИНФРА-М, 2004. 302 с.

66. *Галицкая С. В.* Деньги. Кредит. Финансы : учеб. пособие для вузов. М. : Изд-во «Экзамен», 2003. 224 с.

67. *Пансков В. Г.* Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для бакалавриата. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Изд-во Юрайт ; ИД Юрайт, 2011. 680 с.

68. *Бродский Г. М.* Право и экономика налогообложения. СПб. : Изд-во С.-Петербур. ун-та, 2000. 404 с.

69. *Тедеев А. А.* Налоги и налогообложение : учебник для вузов. М. : Приор-издат, 2004. 496 с.

70. *Глухов В. В., Дольдэ И. В., Некрасова Т. Н.* Налоги: теория и практика : учебник для студентов вузов, обуч. по направлению «Менеджмент». СПб. : Лань, 2002. 448 с.

71. *Колчин С. П.* Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студентов высш. учеб. заведений. М. : Вуз. учебник, 2008. 263 с.

72. *Климова М. А.* Налоги и налогообложение : учеб. пособие. М. : ПРИОР, 2009. 199 с.

73. *Мамрукова О. И.* Налоги и налогообложение : учеб. пособие. М. : ОМЕГА-Л, 2010. 308 с.

74. Налоги и налогообложение : учебник для студентов высш. учеб. заведений / под ред. И. А. Майбурова. М. : ЮНИТИ, 2009. 519 с.

75. *Погорелова М. Я.* Налоги и налогообложение: теория и практика : учеб. пособие. М. : ПРИОР : ИНФРА-М, 2012. 202 с.

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Барулин С. В. Налоги и налогообложение : учебник / С. В. Барулин, О. С. Кириллова, Т. В. Муравлева. М. : Экономистъ, 2006. 398 с.

Глухов В. В. Налоги. Теория и практика : учеб. пособие / В. В. Глухов, И. В. Дольдэ. СПб. : Спец. лит-ра, 1996. 532 с.

Евстегнеев Е. Н. Налоги и налогообложение : Теория и практикум : учеб. пособие / Е. Н. Евстегнеев, Н. Г. Викторова. М. : Проспект, 2014. 520 с.

Качур О. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / О. В. Качур. М. : КноРус, 2007. 304 с.

Климова М. А. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / М. А. Климова. М. : РИОР, 2009. 199 с.

Колчин С. П. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов высш. учеб. заведений / С. П. Колчин. М. : Вуз. учебник, 2008. 263 с.

Коровкин В. В. Основы теории налогообложения : учеб. пособие для вузов / В. В. Коровкин. М. : Экономистъ, 2006. 576 с.

Майбуров И. А. Теория и история налогообложения : учеб. пособие / И. А. Майбуров, Н. В. Ушак, М. Е. Косов. М. : ЮНИТИ, 2012. 423 с.

Мамрукова О. И. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / О. И. Мамрукова. М. : ОМЕГА-Л, 2010. 308 с.

Миляков Н. В. Налоги и налогообложение : учебник для студентов высш. учеб. заведений / Н. В. Миляков. М. : ИНФРА-М, 2007. 518 с.

Налоги : учебник для студентов высш. учеб. заведений / Н. Н. Селезнева и др. ; под ред. Д. Г. Черника, И. А. Майбурова, А. Н. Литвиненко. М. : ЮНИТИ, 2008. 479 с.

Налоги и налогообложение / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. СПб. : Питер, 2006. 496 с.

Налоги и налогообложение : учеб. пособие / под ред. Д. И. Ряховского. М. : Эксмо, 2006. 336 с.

Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Д. Г. Черник, Л. П. Павлова, В. Г. Князев и др. ; под ред. д-ра экон. наук, проф. акад. РАЕН Д. Г. Черника. М. : МЦФЭР, 2007. 528 с.

Налоги и налогообложение : учебник для студентов высш. учеб. заведений / Б. Х. Алиев и др. ; под ред. Б. Х. Алиева. М. : Финансы и статистика, 2007. 447 с.

Пансков В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учеб. для студентов вузов / В. Г. Пансков. М. : Финансы и статистика, 2005. 459 с.

Перов А. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. М. : Юрайт, 2008. 986 с.

Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение : Теория и практика : учеб. пособие / М. Я. Погорелова. М. : РИОР : ИНФРА-М, 2012. 202 с.

Пушкарева В. М. История мировой и русской финансовой науки и политики / В. М. Пушкарева. М. : Финансы и статистика, 2003. 269 с.

Рыманов А. Ю. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студентов / А. Ю. Рыманов. М. : ИНФРА-М, 2010. 508 с.

Сердюков А. Э. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / А. Э. Сердюков, Е. С. Вылкова, А. Л. Тарасевич. СПб. : Питер, 2008. 704 с.

Смолянинов Н. Е. Основы теории налогов и налогообложения : учеб. пособие / Н. Е. Смолянинов. Уфа : УГАТУ, 2008. 107 с.

Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для вузов / В. Ф. Тарасова, Т. В. Савченко, Л. Н. Семькина. М. : КноРус, 2005. 288 с.

Черник Д. Г. Налоги : учеб. пособие / под ред. Д. Г. Черника. М. : Финансы и статистика, 1996. 688 с.

Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение : учебник / Т. Ф. Юткина. М. : ИНФРА-М, 2000. 429 с.

Учебное издание

Малыш Елена Владимировна

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебно-методическое пособие

Заведующий редакцией *М. А. Овечкина*
Редактор *Е. Е. Крамаревская*
Корректор *Е. Е. Крамаревская*
Оригинал-макет *Л. А. Хухаревой*

План выпуска 2017 г. Подписано в печать 24.05.17.
Формат 60×84¹/₁₆. Бумага офсетная. Гарнитура Times.
Уч.-изд. л. 6,3. Усл. печ. л. 6,5. Тираж 50 экз. Заказ 34.
Издательство Уральского университета
620000, г. Екатеринбург, ул. Тургенева, 4.

Отпечатано в Издательско-полиграфическом центре УрФУ
620000, Екатеринбург, ул. Тургенева, 4.
Тел.: + (343) 350-56-64, 350-90-13
Факс: +7 (343) 358-93-06
E-mail: press-urfu@mail.ru

