

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИИ

Автор программы и лектор: доц. Емельянов И.А.

Аннотация

Цель курса – подробное изучение основных принципов налоговых отношений в РФ, ознакомление слушателей с основными элементами современной налоговой системы Российской Федерации и механизмом взаимоотношений коммерческой организации с бюджетом по поводу исчисления и уплаты налогов и других платежей.

Содержание курса базируется на анализе общей (первой) и второй частей Налогового кодекса и других актов налогового законодательства. Оно охватывает широкий круг вопросов, связанных с осуществлением налоговой реформы, содержанием и регулированием налоговых отношений. Их изучение всеми субъектами этих отношений позволит адекватно воспринять современное состояние налоговой системы России, предъявляемые с ее стороны требования к налогоплательщикам; полноценно и грамотно реализовывать последними свои обязанности и права.

Учебная задача

Изучить следующие вопросы: функции налогов в экономике России; виды налогов, взимаемых на территории Российской Федерации; взаимоотношения налогоплательщиков с налоговыми органами; налогообложение физических лиц. Материал курса базируется на действующем налоговом законодательстве Российской Федерации. Существенное внимание уделяется организации и ведению на предприятиях налогового учета, в том числе по основным видам налогов. Изучение этих вопросов позволит слушателям получить более профессиональные знания в области государственного регулирования экономики, финансов предприятия и бухгалтерского учета.

Методы проведения аудиторных занятий: лекции.

Формы самостоятельной работы: анализ налогового законодательства РФ.

Содержание курса

РАЗДЕЛ I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ТЕМА 1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Функции налогов: фискальная, регулирующая, стимулирующая, социальная, информационно-контрольная.

Современное состояние формирования доходов бюджетов различных уровней и государственных внебюджетных фондов за счет поступлений от налогов и сборов.

ТЕМА 2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Этапы становления налоговой системы Российской Федерации в условиях рыночных преобразований.

Источники права, регулирующие налоговые правоотношения: Конституция РФ, федеральное и региональное законодательство о налогах и сборах, общее налоговое законодательство, подзаконные нормативные акты по вопросам налогообложения, нормы международного права и международные договоры РФ.

Общие правила налогообложения в РФ.

Основные принципы налогового законодательства.

Налоговый кодекс как основной элемент законодательства РФ о налогах и сборах.

Структура общего налогового законодательства: Таможенный кодекс, Бюджетный кодекс и др. федеральные законы.

Вступление в силу актов налогового законодательства.

Субъекты налоговых отношений.

ТЕМА 3. СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РФ

Классификации налогов и сборов: по уровню взимания и распоряжения (бюджетная классификация), специальные налоговые режимы, прямые и косвенные налоги, общие и специальные налоги.

Определение «федеральные налоги и сборы», их признаки.

Региональные и местные налоги (сборы): признаки, основные элементы налогообложения.
Понятие специального налогового режима. Виды специальных налоговых режимов.

ТЕМА 4. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРОВ И НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ. ИХ ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ

Определение «налогоплательщик» и «плательщик сборов». Отличия налогоплательщика от иных лиц.

Права налогоплательщиков и формы их реализации.
Обязанности налогоплательщиков и обеспечение их выполнения.
Статус налоговых агентов, их права и обязанности.
Статус сборщиков налогов и выполняемые ими функции.

ТЕМА 5. НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Характеристика системы налоговых органов РФ.
Полномочия и функции налоговых органов.
Права налоговых органов и формы их реализации.
Обязанности налоговых органов и обеспечение их выполнения.
Полномочия органов внутренних дел в налоговой сфере.

ТЕМА 6. ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. ПОНЯТИЙНЫЙ АППАРАТ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЙ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ

Общее определение понятия «объект налогообложения».
Характеристика понятий «прибыль» и «доход», «имущество» и «товар» в целях налогообложения, в том числе при исчислении таможенных пошлин.
Налоговое определение понятия «реализация товаров, работ или услуг». Операции, не признаваемые в целях налогообложения реализацией, и их характеристика.

Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения. Условия, при которых налоговые органы получают право контроля за уровнем цен по сделкам.

Рыночная цена товаров, работ или услуг и методы ее определения. Специальный расчет выручки в целях налогообложения.

Принципы определения доходов, дивидендов и процентов в налоговых целях.
Налоговая база, налоговая ставка и налоговый период.

ТЕМА 7. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
Налоговая декларация как документ налоговой отчетности.
Порядок предоставления налоговой декларации, а также внесение изменений и дополнений в нее.
Сущность налогового контроля. Формы его осуществления и их характеристика (учет налогоплательщиков, налоговые проверки, производство по делу о налоговом правонарушении).
Оформление результатов налоговых проверок.
Налоговые споры и защита прав налогоплательщиков.

ТЕМА 8. ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОМ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Срок уплаты налога (сбора). Факт исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога (сбора).
Зачет и возврат сумм излишне уплаченных (взысканных) сумм налога (сбора).
Формы изменения сроков уплаты налогов: отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.
Способы обеспечения исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога (сбора).

ТЕМА 9. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Понятие «налоговое правонарушение» и его признаки. Субъекты налоговых правонарушений.
Формы вины при совершении налогового правонарушения, их квалификация.
Налоговая санкция: сущность и принципы наложения.
Виды налоговых правонарушений, их характеристика и ответственность за их совершение.

РАЗДЕЛ II. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

ТЕМА 10. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

Общая характеристика НДС.

Плательщики НДС.

Объекты налогообложения и их характеристика. Операции, не подлежащие налогообложению.

Порядок определения налоговой базы по НДС. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и сделкам.

Налоговый период и ставки налога.

Порядок исчисления сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет. Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения.

Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.

ТЕМА 11. АКЦИЗЫ

Общая характеристика акцизов.

Плательщики акцизов.

Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база и налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. Дата реализации подакцизных товаров и сырья. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю.

Налоговый период. Порядок и сроки уплаты акциза. Сумма акциза, подлежащая возврату налогоплательщику.

ТЕМА 12. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налогоплательщики и объекты налогообложения. Доходы от источников в РФ и за пределами РФ.

Определение налоговой базы. Порядок исчисления налога налоговыми агентами.

Налоговые льготы и вычеты.

Налоговый период. Общий порядок исчисления и уплаты налога.

ТЕМА 13. ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ (ЕСН)

Налогоплательщики ЕСН. Объекты налогообложения и порядок формирования налоговой базы по ЕСН.

Суммы, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы по единому социальному налогу.

Объекты обложения и база для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Налоговый вычет по ЕСН.

Учет расходов на цели государственного социального страхования при расчете единого социального налога.

Налоговые ставки. Применение регрессивной шкалы налоговых ставок.

Налоговый и отчетный периоды. Порядок и сроки уплаты ЕСН.

ТЕМА 14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Налогоплательщики.

Объект налогообложения и налоговая база.

Понятие «налоговый учет».

Доходы в целях налогообложения прибыли. Признание дохода от реализации имущества в бухгалтерском и налоговом учете. Доходы от реализации и внереализационные доходы.

Понятие расходов в налоговом учете. Экономическая оправданность и документальная подтвержденность расходов. Группировка расходов в налоговом учете. Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы.

Дата признания доходов и расходов в налоговом учете. Метод начислений и кассовый метод. Даты признания внереализационных доходов и расходов.

Отражение основных видов расходов в налоговом учете.

Порядок определения расходов текущего периода. Прямые и косвенные расходы. Определение сумм прямых расходов, учитываемых при налогообложении прибыли текущего периода.

Налоговые ставки и порядок исчисления налога. Налоговый и отчетный периоды.

ТЕМА 15. РЕСУРСНЫЕ И ПОИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ

Налогоплательщики и объекты налогообложения. Определение налоговой базы.

Налоговый период. Общий порядок исчисления и уплаты налога.