

Министерство образования и науки Российской Федерации
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Томский государственный университет систем управления и
радиоэлектроники

Кафедра Экономики

ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Методические указания к практическим занятиям и по
самостоятельной работе
для студентов, обучающихся по специальности
030501.65 - Юриспруденция

2011

Золотарёва Галина Алексеевна

Основы налоговой системы: методические указания к практическим занятиям для студентов специальности 030501.65 - Юриспруденция / Г.А. Золотарева; Министерство образования и науки Российской Федерации, Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники», Кафедра Экономики. – Томск: ТУСУР, 2011. – 22 с.

Методические указания позволят студентам закрепить полученные теоретические знания и развить соответствующие практические навыки. Учебный материал расположен по темам и состоит из частных заданий по каждой теме.

Пособие предназначено для студентов очной и заочной форм обучения, обучающихся по специальности 030501.65 - Юриспруденция по курсу «Основы налоговой системы»

© Золотарёва Галина Алексеевна, 2011

Министерство образования и науки Российской Федерации
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Томский государственный университет систем управления и
радиоэлектроники

Кафедра Экономики

Утверждаю
Зав.каф. Экономики
_____ А.Г. Буймов
_____ 2011 г

ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Методические указания к практическим занятиям
для студентов, обучающихся по специальности
030501.65 - Юриспруденция

Разработчик
канд. экон наук,
доц. каф.экономики
_____ Г. А. Золотарева
_____ 2011 г

Содержание

Введение.....	5
1 Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе	5
2 Основы построения налогов. Принципы налогообложения.....	8
3 Налоговая система государства.....	12
4 Налоговая политика государства.....	14
5 Налоговая система Российской Федерации в современных условиях	16
Список литературы	21

Введение

Цель учебной дисциплины: дать студентам базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы, актуальных проблем налоговой политики РФ, а также охарактеризовать историю становления и развития налоговой системы России.

Задачи дисциплины:

- сформировать систему знаний студентов в области общей теории налогов;
- обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы России и направления налоговой политики Российской Федерации;
- показать особенности построения и принципы организации налоговой системы Российской Федерации;
- ознакомить студентов с историей становления и развития налоговой системы России.

Содержание дисциплины позволяет студентам получить систему знаний в области основ построения налогов, организационных принципов устройства налоговой системы, целей и задач налоговой политики, эволюции налогов и сборов в России.

1 Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе

План занятия

1. История налогообложения
2. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их роль в развитии общества.
3. Налоги как экономическая категория. Распределение и перераспределение ВВП и НДС посредством налогов.
4. Экономические интересы субъектов налоговых отношений
5. Функции налогов, их реализация в налоговой системе Российской Федерации.
6. Взаимосвязь налогов с другими экономическими категориями.

Основные понятия

Экономическая сущность налогов заключается в изъятии государством в пользу общества определенной части ВВП в виде обязательного взноса. Налоги, сборы, пошлины и другие платежи являются источниками формирования доходов бюджета государства, их необходимость вытекает из функций и задач государства, выполнение которых требует средств, а именно:

– удовлетворение общественных потребностей на содержание аппарата управления, органов безопасности, обороны, правопорядка, решение социальных проблем и т.д.;

– регулирование экономической деятельности субъектов хозяйствования и развитие инфраструктуры;

– решение вопросов освоения новых технологий, программ и производств;

– обеспечение международных договорных обязательств и т.д.

В настоящее время *сущность налогов* заключается в следующем:

– налоги – обязательные денежные платежи, устанавливаемые исходя из экономической ситуации;

– налоги обеспечивают поступления государственных доходов (по объему финансовых ресурсов и срокам);

– налоги – одно из действенных средств достижения приемлемого социального равенства и справедливости в условиях рынка, распределения и перераспределения доходов различных социальных слоев населения;

– налоги не должны препятствовать развитию общественного производства.

Признаками налога являются:

1 Императивность. Означает, что субъект налога не вправе отказаться от возложенной на него обязанности безвозмездно внести часть своего дохода (согласно закону), а в случае невыполнения обязанности последуют определенные законом санкции по ее принудительному изъятию.

2 Смена формы собственности дохода. Означает, что часть дохода субъекта безвозмездно переходит в собственность государства (субъекта федерации, местного самоуправления), обезличивается и используется государством по своему усмотрению.

3 Безвозвратность и безвозмездность передаваемой части дохода. Означают, что отданная часть дохода не возвратится субъекту налога и он не получит никаких прав, в том числе права на участие в распределении отданной части своего дохода.

4 Легитимность. Означает не только признание налогов на основе законодательного права, но и их взимание только с законных операций.

Вопросы для контроля

1. Какие налоги существовали в древних государствах?
2. Подати и сборы Древнерусского государства
3. Налоги и сборы Российской Империи (XIX - нач. XX вв.).
4. Мероприятия Советской власти в области налогообложения
5. Налоги СССР в годы «новой экономической политики» (НЭПа)
6. Система обязательных платежей в военный и послевоенный период

7. Налоги и сборы в СССР в 60-80-ых годах.
8. Налоговая реформа 1992 г. в России: формирование налоговой системы независимого государства.
9. Налоговая система Российской Федерации в 1998-2003 гг.
10. Каков вклад А.Смита в развитие теории налогообложения?
11. В чем суть налоговых учений немецкого экономиста А.Вагнера?
12. В чем смысл и особенности кейнсианской политики и какова в ней роль налогов? Кто стал основоположником и последователем данных учений?
13. Каков вклад классиков марксизма-ленинизма в учение о налогах?
14. Кто такой А.Лаффер, каков его вклад в развитие теории налогообложения и какие налоговые реформы проводились на основе его учений?
15. Какие функции налогов являются основополагающими по М.Фридмену, и каков его взгляд на вмешательство государства в регулирование экономики?
16. Каких российских экономистов, внесших вклад в изучение проблем налогообложения, вы знаете?
17. Как взаимосвязаны изменения государственного устройства и налоговая система?
18. Назовите этапы развития финансовой системы, укажите их взаимосвязь с развитием налогообложения.
19. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?
20. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
21. Какова экономическая сущность налогов?
22. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
23. Какова роль налогов в перераспределении национального дохода?
24. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
25. За счет каких источников формируются федеральный, региональный и местный бюджеты?
26. Назовите интересы субъектов налоговых отношений и как на них влияют изменения налогов?
27. Какие функции присущи налогам?
28. Как проявляется на практике фискальная функция налогов?
29. От каких факторов зависит значение фискальной функции налогов?
30. Раскройте содержание экономической функции налога.
31. В чем сущность стимулирующей функции?
32. Какая функция налогов была основополагающей в древних государствах?

33. Что такое взаимосвязь налоговых функций? Обоснуйте и приведите примеры.

34. Какова сущность дисциплинарной функции налогов?

35. Тождественны ли стимулирующая и регулирующая функции налогов?

36. На какие сферы экономической жизни общества и хозяйствующего субъекта позволяет влиять контрольная функция налогов?

37. Возможно ли решение социальных и экологических проблем с использованием налогов? Приведите примеры.

38. Какие функции налогов и как они реализуются в налоговой системе Российской Федерации?

39. Возможно ли, на ваш взгляд, расширение перечня функций налогов? Обоснуйте свою позицию.

2 Основы построения налогов. Принципы налогообложения

План первого занятия

1. Экономическое и правовое содержание налогов и налоговых отношений.

2. Налоги и сборы: общие и отличительные черты.

3. Элементы налогообложения и их общая характеристика: налогоплательщик, носитель налога, налоговый агент; резидент, нерезидент и их критерии; объект налога, предмет налога, налоговая база; ставки налогов, классификация ставок; налоговые льготы; порядок исчисления налогов и налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.

Вопросы для контроля

1. Дайте определение налога и сбора.

2. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.

3. Назовите элементы налогообложения.

4. Объясните необходимость установления элементов налога.

5. Что относится к объектам налогообложения?

6. Каково определение понятий «субъект» и «носитель налога»? Обоснуйте отличия?

7. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»?

8. Какие физические и юридические лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения?

9. Сформулируйте определение понятия «реализация товаров, работ, услуг».

10. Дайте характеристику принципам определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения.

11. Как определяется понятие «налоговая ставка»?

12. Что такое регрессивные, прогрессивные и пропорциональные налоговые ставки?

13. Что такое налоговая база и единица налогообложения?

Приведите примеры.

14. Какие виды налоговых льгот вы знаете?

15. Какие существуют способы уплаты налога?

16. Какие сроки и способы уплаты налогов предусмотрены действующим налоговым законодательством?

17. Что такое отчетный и налоговый период?

18. Может ли быть изменен срок уплаты налога или сбора региональным законодательством?

19. Что представляет собой отсрочка или рассрочка по уплате налога?

Задание 1. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности,

Задание 2. С 1 января 2001 г. по налогу на прибыль отменены льготы, в том числе инвестиционные. Объясните, как это изменение может повлиять на развитие производства.

Задание 3. Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

Задание 4. Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

Задание 5 (домашнее задание)

Определите элементы налога на доходы физических лиц.

План второго занятия

1. Классические принципы налогообложения (А. Смит, А. Вагнер)

2. Современные принципы налогообложения их связь с классическими.

3. Принципы налогообложения в НК РФ.

4. Методы налогообложения и их роль в реализации принципа справедливости налогообложения.

Вопросы для контроля

1. Назовите принципы налогообложения по А. Смиту? В чем их суть?

2. Почему принципы, разработанные А.Смитом, нуждались в корректировке?

3. Назовите принципы налогообложения по А. Вагнеру? В чем их суть?

4. Назовите основные принципы современного налогообложения?

5. Как вы считаете, нуждаются ли в пересмотре современные принципы налогообложения?

6. Существует ли сходство между принципом соразмерности и эффективности?

7. В чем заключается современное толкование принципа равенства и справедливости?

8. На какие основные группы подразделяются современные принципы налогообложения?

9. Чьи интересы в наибольшей степени реализуются через принципы удобства, определенности и универсализации? Обоснуйте.

10. Чьи интересы в наибольшей степени реализуются через принципы эластичности, достаточности и эффективности? Обоснуйте.

11. Какие принципы налогообложения учитывались при разработке налоговой системы Российской Федерации?

12. Назовите методы налогообложения.

13. В чем заключается метод прогрессивного налогообложения?

14. Какой из методов налогообложения является наиболее справедливым?

План третьего занятия

1. Налоговое бремя: понятие и показатели.

2. Решение заданий 1,2,3, обсуждение результатов.

Вопросы для контроля

1. Дайте определение понятия «налоговое бремя»?

2. Какие основные элементы, входящие в совокупную величину налоговой нагрузки, вы знаете?

3. Какие показатели налогового бремени на микроуровне вы знаете?

4. Какой из показателей налоговой нагрузки на предприятие является универсальным? Обоснуйте.

5. Какие показатели налогового бремени на макроуровне вы знаете? Какова методика их расчета?

6. Назовите общие и частные недостатки показателей налоговой нагрузки на предприятие?

7. В чем смысл показателя налоговой нагрузки на экономику страны?

8. Как вы думаете, фактический уровень налоговой нагрузки в России выше своего официального значения или ниже?

9. Какие факторы влияют на оптимальный уровень налоговой нагрузки в стране?

Задание 1. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика по следующим данным: объем произведенной продукции – 4500 тыс. руб., прибыль организации – 320 тыс. руб., фонд оплаты труда – 540 тыс. руб., сумма налоговых платежей – 720 тыс. руб.

Задание 2. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика по следующим данным: объем произведенной продукции – 10 700 тыс. руб., прибыль – 4500 тыс. руб., сумма начисленных налоговых платежей – 720 тыс. руб., фонд оплаты труда – 420 тыс. руб., сумма уплаченных налоговых платежей – 650 тыс. руб.

Задание 3. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1200 тыс. руб., данные по ставкам приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для налогоплательщика.

Данные по ставкам налога

В руб

Доход	Простая поразрядная прогрессия	Относительная поразрядная прогрессия	Сложная поразрядная прогрессия
0 – 200 000	20 000	2	3
200 001 – 400 000	25 000	4	5
400 001 – 600 000	30 000	7	8
600 001 – 800 000	35 000	10	12
Свыше 800 000	40 000	12	15

Задание 4 (домашнее задание)

Исчислите сумму налога, которую должны уплатить физические лица, различными методами налогообложения. Доход первого физического лица равен 100 тыс. руб., доход второго физического лица – 150 тыс. руб. Данные по ставкам приведены в таблице.

Данные по ставкам налога

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, руб.	Сложная поразрядная прогрессия, руб.
0 – 30 000	2 500	3	3
30 001 – 60 000	3 500	5	7
60 001 – 90 000	4 500	7	9
90 001 – 120 000	6 000	9	12
Свыше 120 000	8 000	12	15

3 Налоговая система государства

План занятия

1. Налоговая система государства: понятие, составные элементы, факторы развития.
2. Классификация налогов: необходимость и назначение.
3. Критерии классификации налогов.
4. Работа в группе (обсуждение заданий 1,2)

Основные понятия

Налоговая система – это совокупность законодательно установленных налогов и сборов, изымаемых соответствующими органами с субъектов налога (налогоплательщиков). Налоговые системы в разных государствах отличаются друг от друга, так как они складывались в разных исторических и экономических условиях.

Классификация налогов – это система их группировки по определенным признакам. В качестве основных признаков, характеризующих налоги, можно выбрать следующие:

1. Иерархия уровня власти или уровень управления и власти.

По иерархии уровня власти или принадлежности к уровню управления и власти налоги подразделяются на федеральные, региональные и местные. В основу классификации признака положена иерархия уровня власти, издающей закон о налогообложении и устанавливающей налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налогов.

2. Объект обложения или сфера изъятия.

По этому признаку налоги подразделяются на налоги, изымаемые с имущества, земли, ренты, капитала, работ, услуг, товаров, средств потребления и т.д. В основу классификации налогов положен признак, характеризующий:

- операции по реализации товаров (работ, услуг);

- имущество;
- доход;
- прибыль;
- природные ископаемые и т.д.

3. Полнота прав использования налоговых сумм.

По полноте прав использования налоговых сумм налоги можно подразделить на закрепленные и регулирующие. Закрепленный налог полностью или в твердо фиксированной доле (в процентах) на постоянной или долговременной основе поступает в соответствующий бюджет (только в федеральный или региональный или местный), за которым он закреплен. Регулирующий налог используется для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по ставкам, утвержденным в установленном порядке на определенный период времени или на налоговый период.

4. Источник уплаты налога.

По источнику уплаты налоги подразделяются на налоги, взимаемые с дохода (заработной платы, прибыли), выручки, себестоимости продукции и т.д. В основу классификации положен признак дохода субъекта налога, из которого вносится сумма налога в бюджет.

5. Субъект уплаты налога.

Налоги подразделяются на налоги, взимаемые с физических или юридических лиц. В основу классификации положен признак налогоплательщика как физического лица или организации (юридического лица).

6. Способ изъятия дохода.

По способу изъятия налога или дохода у налогоплательщика налоги подразделяются на прямые и скрытые (косвенные). В основу классификации положен принцип перелаживаемости налога непосредственно на товар (услуги, продукты и т.д.).

Прямые налоги взимаются непосредственно с доходов или собственности (имущества) налогоплательщика, например, налог на доходы физического лица, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и т.д.

Скрытые (косвенные) налоги взимаются в виде надбавок к цене товара, с оборота реализации товаров (работ, услуг), то есть взимаются в процессе потребления товаров (работ, услуг).

7. Метод обложения (по ставке).

По методу обложения (по ставке) налоги подразделяются на прогрессивные, регрессивные, пропорциональные, линейные, дифференциальные, ступенчатые и твердые.

Вопросы для контроля

1. Назовите основные факторы, влияющие на структуру налоговых систем в разных странах.
2. Назовите классификационные признаки налогов.

3. По каким признакам налоги подразделяются на прямые и косвенные?

4. Раскройте влияние прямых и косвенных налогов на воспроизводственный процесс.

5. Какие налоги признаются федеральными и в чем их особенность?

6. Какие налоги являются региональными, в чем их особенность?

7. Какие налоги являются местными, в чем их особенность?

8. Что такое закрепленные налоги и в чем их отличие от регулирующих налогов?

9. Какие налоги относятся к закрепленным в соответствии с действующим налоговым законодательством?

10. Что такое общие и специальные налоги?

11. Как классифицируются налоги по отражению их в бухгалтерском учете?

12. Как классифицируются налоги по методу их взимания?

Задание 1. По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- целевые, общие и чрезвычайные;
- прямые и косвенные;
- закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

Задание 2. Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на рекламу. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

Задание 3 (домашнее задание)

Сгруппируйте нижеперечисленные налоги, разделив их на прямые и косвенные, федеральные, региональные и местные, общие, целевые и чрезвычайные: налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на прибыль, земельный налог, водный налог, военный налог, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы.

4 Налоговая политика государства

План занятия

1. Виды налоговой политики и их последствия для социально-экономического развития общества.

2. Налоговое планирование и прогнозирование.

3. Налоговый механизм и его структура.
4. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.

Основные понятия

Налоговая политика – это совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы. В зависимости от состояния экономики, от целей государства на данном этапе развития используются три типа налоговой политики:

1 Политика максимальных налогов.

Государством устанавливаются высокие налоговые ставки, сокращаются налоговые льготы, вводится большое число налогов. Подобная налоговая политика проводится государством в периоды экономических кризисов, во время войны. При этом снижается мотивация деятельности, расцветает теневая экономика.

2 Политика оптимальных налогов.

Она способствует экономическому развитию, стимулирует предпринимательство и малый бизнес. Но некоторое сокращение государственных доходов ведет к ограничению социальных программ.

3 Политика, предусматривающая высокий уровень налогообложения в сочетании со значительной государственной социальной защитой. Налоговая политика государства реализуется через налоговый механизм. К элементам налогового механизма относятся:

- налоговое планирование и прогнозирование;
- налоговое регулирование;
- управление налогообложением и налоговый контроль.

Вопросы для контроля

1. К каким методам государственного регулирования относится налоговая политика?
2. Какова роль основных налоговых доходов в федеральном бюджете?
3. В чем заключаются цели налоговой политики?
4. Чем отличается налоговая стратегия от налоговой тактики?
5. В чем суть стратегических направлений налоговой политики?
6. В чем заключается внешняя и внутренняя налоговая политика?
7. Какие типы налоговой политики вы знаете? Охарактеризуйте их.
8. Какая политика проводилась в России в начале рыночных реформ?
9. Чем отличается политика максимальных налогов от политики высоких налогов?
10. Что такое налоговый механизм?
11. Какими способами и методами осуществляется налоговое регулирование?
12. Назовите элементы налогового планирования.

13. Какова основная цель налогового планирования на макроуровне?

14. Каковы принципы налогового регулирования?

15. Дайте определение понятия «налоговый контроль».

16. Что является наиболее типичным элементом регулирования деятельности хозяйствующих субъектов при проведении налоговой политики?

5 Налоговая система Российской Федерации в современных условиях

План первого занятия

1. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации.

2. Общие принципы построения налоговой системы Российской Федерации.

3. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации.

4. Управление налоговой системой Российской Федерации: цель и задачи.

5. Направления развития современной налоговой системы Российской Федерации.

6. Состав, структура, права и обязанности налоговых органов.

7. Работа в группе (обсуждение задания).

Вопросы для контроля

1. Дайте определение налоговой системы Российской Федерации.

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

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

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

5. Какова сфера действия НК РФ?

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

7. Как разграничивается сфера применения Налогового и Таможенного кодексов Российской Федерации?

8. Каков порядок принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления и местных налогов и сборах?

9. Как толкуют неустранимые противоречия и неясности при неопределенности акта законодательства о налогах и сборах? Каков порядок вступления в действие нормативных актов по налогам?

10. Какие виды нормативных актов вы знаете?

11. Какие основные положения содержит часть первая НК РФ?
12. Какие положения устанавливает часть вторая НК РФ?
13. Когда налоговый закон считается официально опубликованным?
14. По истечении какого срока вступают в силу акты налогового законодательства о сборах?
15. Когда вступают в силу федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ?
16. Какие сроки установлены для вступления в силу законодательных актов субъектов Российской Федерации и муниципалитетов, вводящих новые налоги и сборы?
17. Перечислите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.
18. Какие виды налогов и сборов действуют на территории России в настоящее время?
19. Что представляет собой специальный налоговый режим? Дайте обоснование необходимости его установления.
20. Приведите примеры специальных налоговых режимов.
21. С какими органами взаимодействует Федеральная налоговая служба при осуществлении своей деятельности?
22. Какова структура налоговых органов в Российской Федерации?
23. Каковы основные функции ФНС России?
24. Какие структурные подразделения ФНС России вам известны?
25. Какие права налоговых органов вы знаете?
26. В чем заключаются обязанности налоговых органов?

Задание для группового обсуждения

Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти, компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.

План второго занятия

1. Основные права налогоплательщиков.
2. Основные Обязанности налогоплательщиков.
3. Налоговое обязательство и его исполнение.
4. Изменение сроков уплаты налогов (сборов).
5. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов.

Вопросы для контроля

1. Кто в соответствии с действующим налоговым законодательством признается налогоплательщиком?

2. Каковы права налогоплательщиков?
3. Каковы обязанности налогоплательщиков?
4. Существуют ли связь между правами налогоплательщиков и обязанностями налоговых органов, и наоборот?
5. Кто такие налоговые агенты и налоговые представители?
6. Что такое требование об уплате налога и какова процедура его выставления?
7. Что такое приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика?
8. Какова очередность имущества, направляемого на погашение задолженности по уплате налога (сбора)?
9. Что такое арест имущества, в каких случаях он используется и какова процедура его проведения?
10. Что такое полный и частичный арест имущества? Когда налогоплательщику может быть изменен срок уплаты налога?
11. В каких случаях не предусмотрена уплата процентов при изменении срока уплаты налога?
12. Что такое рассрочка по уплате налога и каков механизм ее получения?
13. В чем сущность инвестиционного налогового кредита и возможности его получения?
14. В каких случаях прекращается действие отсрочки (рассрочки) по уплате налогов?
15. При каких обстоятельствах может быть досрочно расторгнут договор об инвестиционном налоговом кредите?
16. Какие способы обеспечения обязанностей по уплате налогов вы знаете и в каких случаях они используются?
17. Между кем заключается договор залога и что может выступать в качестве залога?
18. Между кем заключается договор поручительства и какие обязательства имеют стороны, заключившие договор?
19. В каком случае пени не начисляются?
20. Что такое пеня и какова методика ее начисления?
21. Каков порядок взыскания пени для юридических и физических лиц?
22. В каких случаях возникает излишне взысканная и излишне уплаченная сумма налога?
23. Опишите процедуру зачета излишне взысканной суммы налога.
24. При каких обстоятельствах налогоплательщику возвращается сумма налога с учетом начисленных процентов?
25. Каков порядок возврата излишне уплаченной суммы налога?
26. В какие сроки налоговым органом должно быть рассмотрено заявление налогоплательщика о зачете излишне уплаченного (взысканного) налога?

27. Какие сроки предусмотрены НК РФ для возврата налогоплательщику излишне взысканной суммы налога?
28. Какова система защиты прав налогоплательщика?
29. Каков порядок применения административных штрафов?

План третьего занятия

1. Формы и методы налогового контроля.
2. Камеральная налоговая проверка
3. Выездная налоговая проверка
4. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение
5. Решение ситуационных заданий 1,2,3.

Вопросы для контроля

1. Каковы задачи налогового контроля?
2. Какие методы налогового контроля вы знаете?
3. Перечислите стадии налогового контроля.
4. Кто (что) является субъектом и объектом налогового контроля?
5. Что такое ИНН налогоплательщика?
6. В какие сроки налоговые органы обязаны осуществить постановку налогоплательщика на налоговый учет?
7. Кто несет ответственность за нарушение налогового законодательства при исчислении налогов по финансово-хозяйственной деятельности?
8. Что такое камеральная налоговая проверка и как часто она проводится?
9. Какие документы предоставляются налогоплательщиком для проведения камеральной проверки?
10. Что такое налоговая декларация и ее обязательные реквизиты?
11. В каком порядке предусмотрено внесение изменений в налоговую декларацию?
12. Какие способы предоставления налоговых деклараций вы знаете?
13. В течение какого срока налогоплательщики обязаны сохранять бухгалтерские и другие документы, необходимые для исчисления налогов?
14. Какие санкции предусмотрены за несвоевременную уплату налога?
15. Что такое документальная налоговая проверка и каковы сроки ее проведения?
16. В каких случаях может быть проведена повторная документальная проверка?
17. В чем отличия документальной налоговой проверки от камеральной налоговой проверки?
18. Какова процедура выемки документов при проведении выездной налоговой проверки?
19. Как оформляются результаты выездной налоговой проверки?

20. Какова процедура привлечения экспертов и переводчиков для проведения выездной налоговой проверки?

21. Каков механизм обжалования результатов документальной налоговой проверки?

22. Дайте определение понятия «налоговое нарушение» в соответствии с НК РФ.

23. С какого возраста налогоплательщик может быть привлечен к налоговой ответственности?

24. Какие обстоятельства признаются смягчающими (отягчающими) при совершении налогового правонарушения?

25. Какие виды налоговых нарушений, совершаемые банками, вы знаете?

26. Какие виды налоговых нарушений, совершаемых налогоплательщиками, вы знаете?

27. Существует ли градация штрафов за налоговые нарушения в результате умышленных действий налогоплательщика? Приведите примеры.

28. Какие санкции установлены за несвоевременную сдачу налоговых деклараций?

29. Какие штрафы взыскиваются при нарушении налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе?

30. Какие штрафы предусмотрены за нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке?

Задание 1. В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о предоставлении пяти счетов-фактур по реализации товаров. Организация отказалась от выполнения требования.

Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Обоснуйте ответ. Каковы дальнейшие действия налоговых органов?

Задание 2. Организация уплатила налоги позже установленного срока на 20 дней:

- НДС – в сумме 25 тыс. руб.;
- налог на прибыль – 30 тыс. руб.;
- транспортный налог – 5 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, подлежащие уплате в бюджет.

Задание 3. При проверке установлено, что организация за год недоначислила налоги за 2010 год:

- НДС – 50 тыс. руб. за 4-й квартал;
- на прибыль – 10 тыс. руб.

Организация по итогам налогового периода должна уплатить: НДС – 20 января 2011 года; налог на прибыль – 30 марта 2011 года. По инкассовому поручению налоговых органов 20 августа 2011 года взыскана задолженность по налогам в бюджет государства.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации. Ставка рефинансирования Банка России – 10%.

Список литературы

1. Вазим А. А. Налоги и налогообложение : Учебник для вузов / А. А. Вазим ; Федеральное агентство по образованию, Томский политехнический университет. - 3-е изд., перераб. и доп. - Томск : Издательство Томского университета, 2007. - 376[1] с. : ил., табл. - Библиогр. в конце глав. - Алф. указ.: с. 372-373
2. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение : Учебник для вузов / Н. В. Миляков ; Финансовая Академия при Правительстве Российской Федерации. - 7-е изд., перераб. и доп. - М. : Инфра-М, 2008. - 518[10] с. : ил., табл.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1,2. - М. : Инфра-М, 2007. - 703[1] с. : ил. - (Библиотека кодексов ; вып. 8 (124)).
4. Рыманов А. Ю. Налоги и налогообложение : Учебное пособие для вузов / А. Ю. Рыманов. - М. : Инфра-М, 2007. - 332[4] с. : ил., табл. - (Высшее образование). - Библиогр.: с. 317-321.

Учебное пособие

Золотарёва Г.А.

Основы налоговой системы

Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной
работе

Усл. печ. л. Препринт
Томский государственный университет
систем управления и радиоэлектроники
634050, г.Томск, пр.Ленина, 40