

НАЛОГИ КАК ИНСТРУМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ

Развитие любой экономической системы происходит в рамках государственного контроля, который осуществляется с помощью различных инструментов и механизмов. Одним из наиболее эффективных регуляторов экономической деятельности является налоговая система, и от эффективности налоговой системы во многом зависит уровень развития народного хозяйства.

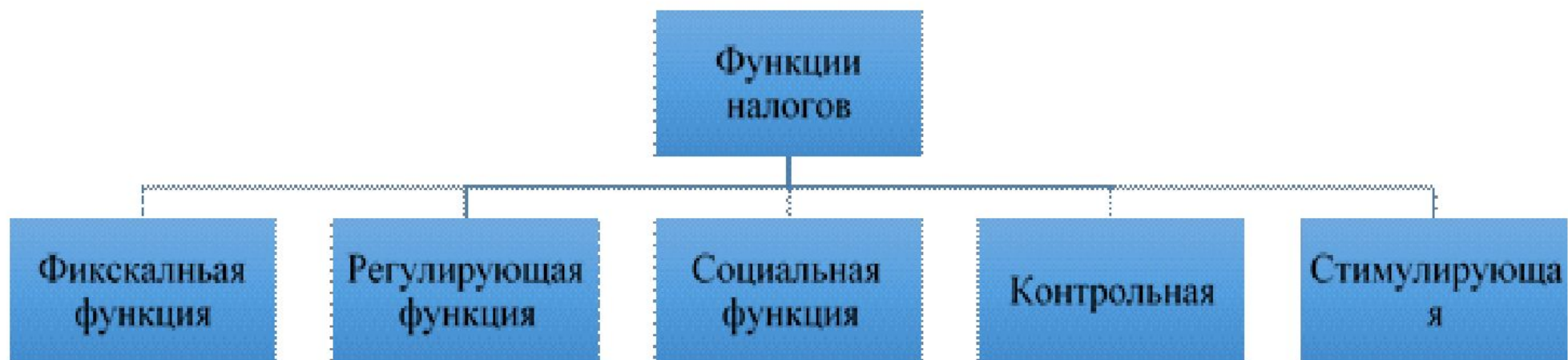
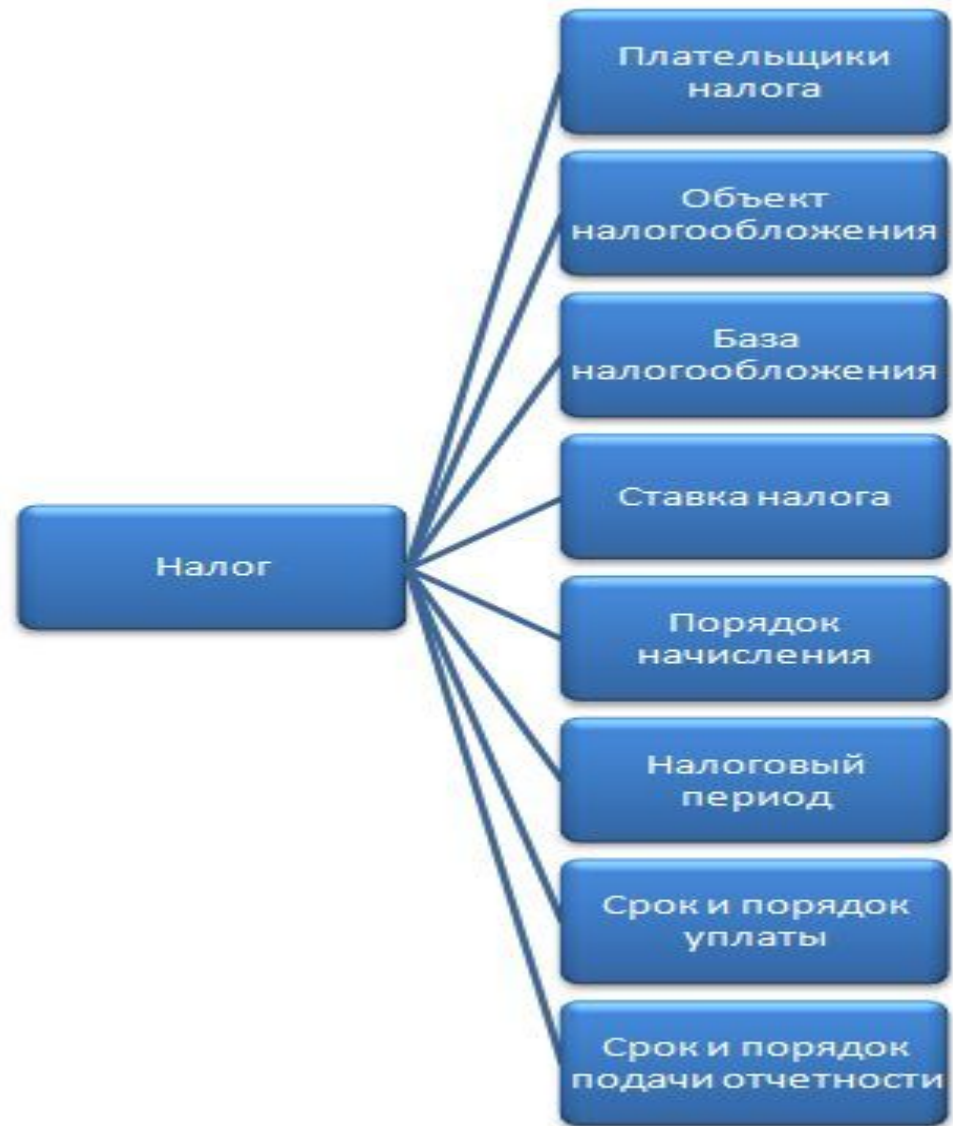


Рисунок 1. Функции налогов



Рисунок 2. Механизм налогового регулирования как процесс







- Раздел I. Теория и методология налогообложения. Тема № 1. Теоретические основы налогов и налогообложения
Природа налогов. Понятие налога, пошлины, сбора. Принципы взимания налогов А. Смита (1723 год). Функции налогов: фискальная, контрольная, регулятивная, стимулирующая. Виды налогов. Прямые налоги и их виды. Преимущества и недостатки прямых налогов. Косвенные налоги. Преимущества и недостатки косвенных налогов. Налоги как потенциальная конфликтная ситуация во взаимоотношениях между налогоплательщиком, государством и его исполнительными налоговыми органами.
- Раздел I. Теория и методология налогообложения. Тема № 2. Методология построения НК РФ.
Приоритет международных договоров перед НК РФ. Актуализация налогового законодательства РФ. Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления. Система налогов и сборов. Основные начала налогообложения. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Элементы налога. Характер отражения налогов в бухгалтерском учёте. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка: пропорциональная, прогрессивная и регрессивная. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Система налоговых льгот. Налоги как ситуация конфликта. Властные отношения между государством и налогоплательщиками.
- Раздел I: «Теория и методология налогообложения». Тема №3: «Налоговый контроль и налоговая ответственность»
Понятие налогового контроля и налоговой тайны. Обеспечение исполнения уплаты налогов. Налоговая декларация. Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов. Инкассовое поручение по взысканию налогов. Последовательность взыскания налога за счёт имущества. Взыскание налога за счёт имущества с физических лиц. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов. Виды налоговых проверок. Камеральная проверка. Выездная проверка. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Налоговое правонарушение и налоговые санкции. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности. Обстоятельства, отягчающие ответственность. Грубое нарушение правил ведения учёта. Санкции к налогоплательщикам и иным обязанным лицам.

— Раздел II: «Федеральные налоги». Тема №4: «Налог на доходы физических лиц и страховые взносы»

Понятие налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики НДФЛ. Элементы НДФЛ. Объект налогообложения: доходы налоговых резидента и нерезидента. Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ. Налоговые ставки. Налоговый период. Налоговая база. Расчет налоговой базы с основной ставкой налога. Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме. Расчет налоговой базы в виде материальной выгоды. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ЦБ и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе и профессиональные. Перенос убытков на будущее. Необлагаемые доходы. Порядок расчёта налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми взносами. Облагаемая база по страховым взносам для плательщиков, выплачивающим физическим лицам. Особенности оценки облагаемой базы по договорам авторского заказа. Стоимость страхового года. Льготы по базе страховых взносов. Расчетный период по страховым взносам. Порядок уплаты страховых взносов.

— Раздел II: «Федеральные налоги». Тема №5: «Налог на прибыль организаций»

Понятие налога на прибыль. Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе. Доходы, не учитываемые в налогооблагаемой базе. Внереализационные доходы. Расходы по производству и реализации. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Внереализационные расходы. Момент признания доходов и расходов при методе начисления. Момент признания доходов и расходов при кассовом методе. Налогоплательщики налога на прибыль. Элементы налога на прибыль. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки: основная ставка, ставка на доходы иностранных организаций без постоянных представительств, ставки по дивидендам, по операциям с отдельными видами долговых обязательств, ставка по прибыли ЦБ РФ. Налоговые льготы: понижение налоговой ставки законами субъектов РФ, перенос убытков на будущее, расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, отсрочка, рассрочка налоговых платежей, льготы некоммерческим организациям. Порядок расчёта налога на прибыль. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

— Раздел II: «Федеральные налоги». Тема №6: «Налог на добавленную стоимость»

Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Методы расчёта НДС: прямой, аддитивный и инвойсный. Налогоплательщики НДС. Льготы по налогоплательщикам, лица, не признаваемые плательщиками НДС. Элементы НДС. Объект налогообложения. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг. Льготы по объектам обложения НДС: операции, не признаваемые объектами обложения НДС, освобождение от НДС товаров, работ и услуг. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база по доходам, полученным в соответствии с договорами: поручения, комиссии или агентских. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров, работ, услуг. Счет-фактура. Налогообложение по ставке 18%, 10% и 0%. Особенности обложения НДС при экспорте и импорте товаров. Порядок исчисления сумм НДС. Налоговый период. Сроки уплаты НДС. Вычеты и возмещения НДС. Порядок исчисления НДС. Налоговая декларация.

— Раздел II: «Федеральные налоги». Тема №7: «Акцизы»

Понятие акцизов. Подакцизные товары. Свидетельства о регистрации права на работу с подакцизными товарами. Налогоплательщики. Элементы акцизов. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки по акцизам. Налоговые льготы и вычеты. Порядок расчета акциза. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

— Раздел IV: «Региональные налоги». Тема №10: «Налог на имущество организаций»

Понятие налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Элементы налога на имущество организаций. Объект налогообложения для российских и иностранных организаций. Налоговая база: среднегодовая остаточная стоимость имущества, инвентаризационная стоимость, Порядок определения налоговой базы: средняя стоимость имущества за отчетный период, среднегодовая стоимость имущества за налоговый период, среднегодовая стоимость недвижимого имущества иностранных организаций. Налоговый период. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество: лица, не являющиеся налогоплательщиками, освобождение от обязанностей налогоплательщика и имущество, не являющееся объектом налогообложения. Порядок расчета суммы налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

— Раздел IV: «Региональные налоги». Тема №11: «Транспортный налог»

Понятие транспортного налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Дифференциация налоговых ставок. Налоговые льготы: лица, не признаваемые налогоплательщиками, право не платить авансовые платежи по налогу, региональные льготы, транспортные средства, не являющиеся объектами обложения. Порядок расчёта налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

— Раздел V: «Местные налоги». Тема №12: «Земельный налог».

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

— Раздел V: «Местные налоги». Тема №13: «Налог на имущество физических лиц».

Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога.

— Раздел VI. Оптимизация налогообложения. Тема №14: «Налоговая выгода в оптимизации налогообложения»

Механизм борьбы государства с налоговыми правонарушениями. Понятие ничтожности мнимых и притворных сделок. Признаки возникновения необоснованной налоговой выгоды. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в схемах налоговой оптимизации. Экспорт – как цель возмещения из бюджета НДС. «Обналичка» – как цель уменьшения налога на прибыль, НДС и страховые взносы. Убыточная компания – как цель уменьшения налога на прибыль. Аутсорсинг – как цель уменьшения налога на прибыль, страховые взносы. Трансфертное ценообразование – как цель уменьшения налога на прибыль.

— Раздел VI. Оптимизация налогообложения. Тема №15: «Налоговые риски налогоплательщика».

Понятие налоговых рисков. Типы, виды и источники налоговых рисков. Общая классификация налоговых рисков. Управление налоговыми рисками в организации. Налоговые риски по источникам их возникновения. Оценка риска налоговой проверки. Критерии федеральной налоговой службы по самооценке рискованности деятельности для налогоплательщиков.