Содержание

1. Практическое занятие 1

2. Практическое занятие 7

Библиографический список

Практическое занятие 1

Тема 1. Общие положения налогового права. Законодательство о налогах и сборах. Система налогов и сборов в Российской Федерации

1. Каково понятие отрасли права?

Отрасль права - обособленная группа правовых норм и институтов, объединенных общностью регулируемых ими однородных общественных отношений.

2.Каков предмет и метод налогового права?

В соответствии со ст. 2 НК РФ законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено НК РФ.

3. В чём отличие содержания понятия «гражданское законодательство» от понятия «законодательство о налогах и сборах»?

В соответствии со ст. 3 НК РФ каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

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.

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.

Согласно ст. 2 ГК РФ гражданское законодательство определяет правовое положение участников гражданского оборота, основания возникновения и порядок осуществления права собственности и других вещных прав, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальной собственности), регулирует договорные и иные обязательства, а также другие имущественные и связанные с ними личные неимущественные отношения, основанные на равенстве, автономии воли и имущественной самостоятельности их участников.

Правила, установленные гражданским законодательством, применяются к отношениям с участием иностранных граждан, лиц без гражданства и иностранных юридических лиц, если иное не предусмотрено федеральным законом.

К имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством.

4. Как Вы понимаете название ст.5 НК РФ «Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени»?

Это значит, что акты законодательства о налогах и сборах имеют обратную силу.

5. Какая норма НК РФ применяется в случае несоответствии нормативно-правового акта представительного органа местного самоуправления НК РФ?

Ст. 6 НК РФ

6. Регулирует ли НК РФ порядок исчисления сроков? Каково значение сроков в законодательстве о налогах и сборах?

Да, регулирует на основании ст. 6.1 НК РФ.

Сроки, установленные законодательством о налогах и сборах, определяются календарной датой, указанием на событие, которое должно неизбежно наступить, или на действие, которое должно быть совершено, либо периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями.

7. Как Вы понимаете принцип избежания двойного налогообложения?

Двойное налогообложение: «double taxation» (англ.) означает обложение одних и тех же доходов одного и того же плательщика идентичными налогами по законодательству разных государств. Для снятия проблемы двойного налогообложения государства заключают двусторонние или многосторонние соглашения.

С целью избежания двойного налогообложения применяются как односторонние меры, связанные с нормами внутреннего налогового законодательства, так и многосторонние меры, реализуемые с помощью международных соглашений и конвенций

8. Какова система налогов и сборов РФ?

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные (ст. 12 НК РФ).

9. Сколько установлено федеральных налогов на сегодняшний день? Перечислите их?

На основании ст. 13 НК РФ к федеральным налогам и сборам относятся:

1) налог на добавленную стоимость;

2)акцизы;

1. налог на доходы физических лиц;
2. единый социальный налог;
3. налог на прибыль организаций;
4. налог на добычу полезных ископаемых; 7) водный налог;

8)сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

9)государственная пошлина.

10. Какие Вы знаете региональные налоги, установленные на территории Хабаровского края?

1) налог на имущество организаций.

2) транспортный налог.

11. Кто устанавливает местные налоги и сборы? Вы являетесь плательщиками местных налогов и сборов?

В соответствии с ч. 4 ст. 12 НК РФ местными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено настоящим пунктом и пунктом 7 настоящей статьи.

Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

12.В какие бюджеты зачисляются платежи за пользование природными ресурсами?

В федеральный бюджет.

Задание 1. Исчисление сроков, установленное законодательством о налогах и сборах

Составьте таблицу «Сроки в отраслях права»:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Норма права |  Исчисление срока  |  |  |  | Начало течения срока |
|  | годами | кварталами | месяцами | неделями | днями |  |
| Ст. 192 ГК РФ | истекает в соответствующий месяц и число последнего года срока. К сроку, определенному в полгода, применяются правила для сроков, исчисляемых месяцами | применяются правила для сроков, исчисляемых месяцами. При этом квартал считается равным трем месяцам, а отсчет кварталов ведется с начала года. | истекает в соответствующее число последнего месяца срока. Срок, определенный в полмесяца, рассматривается как срок, исчисляемый днями, и считается равным 15 дням | истекает в соостветствующий день посленей недели срока | течение срока, определенного периодом времени, начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которыми определено его начало. |
| Ст. 140 ТК РФ |  |  |  | выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника | Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете |
| Ст. 15 КоАП РФ |  |  |  |  | Влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 4 тысяч до 5 тысяч рублей |
| Ст. 6.1 НК РФ | истекает в соответствующий месяц и число последнего года срока.  | истекает в последний день последнего месяца срока. | истекает в соответствующие месяц и число последнего месяца срока. | исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях | Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которым определено его начало |

Задание 2. Действие международных договоров по вопросам налогообложения Гражданин Франции в 2007 году сдавал в аренду приобретенное в собственность в Российской Федерации нежилое помещение по адресу г.Москва Хомовнический вал 34. При этом вышеуказанное лицо более 200 дней в 2007 году находилось за пределами РФ.

Будет ли подлежать налогообложению в Российской Федерации доход, полученный гражданином Франции от сдачи в аренду имущества? Как регулируется избежание двойного налогообложения в данном случае?

Доходы, полученные на территории Российской Федерации, являются также объектом налогообложения в соответствии с законодательством иностранного государства получателя дохода. Соответственно, налог в этом случае уплачивается дважды: в первый раз - в соответствии с нормами налогового законодательства государства - источника дохода, второй - согласно нормам внутреннего законодательства государства - получателя дохода.

Положения международного договора определяют правила разграничения прав каждого из государств по налогообложению организаций одного государства, имеющим объект налогообложения в другом государстве. Кроме того, суммы налога, выплаченные в государстве - источнике дохода в соответствии с внутренним налоговым законодательством этого государства, могут засчитываться при уплате налога иностранной организацией за рубежом. Процедура зачета уплаченных налогов за рубежом регламентируется налоговым законодательством иностранного государства. В России применяется аналогичный порядок, предусмотренный статьей 232, 311 НК РФ.

Как правило, размер засчитываемых налогов, выплаченных в государстве - источнике дохода, не может превышать сумму налога, подлежащего уплате этой организацией за рубежом по соответствующим доходам, рассчитанного в соответствии с налоговым законодательством и правилами иностранного государства. Зачет производится при условии предъявления налогоплательщиком документа, подтверждающего удержание налога в государстве - источнике дохода.

Необходимо учитывать, что действующие международные налоговые соглашения (об избежание двойного налогообложения) определяют только правила разграничения прав каждого из государств по налогообложению организаций одного государства, имеющих объект налогообложения в другом государстве, однако методы реализации этих положений: порядок исчисления, уплаты налога, взыскания сумм налогов, не уплаченных в установленные сроки, и привлечения к ответственности за допущенныеналогоплательщикомнарушения устанавливают внутригосударственные нормы налогового права.

Задание 3. Институты, понятия и термины используемые в Налоговом кодексе

Выпишите из НК РФ те нормы, в которых дается ссылка на возможность применения к налоговым отношениям понятий гражданского права.

Составьте таблицу соотношения понятий гражданского и налогового права:

|  |  |
| --- | --- |
| Нормы Налогового кодекса о применении понятий гражданского права | Понятия гражданского права (ст. ГК РФ) |
| 1. п. 1 ст. 11 НК РФ) устанавливает, что институты, понятия и термины гражданского, семейного идругих отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ.2. НК РФ (абз.3,4,5 ст.11), к физическим лицамотносит граждан РФ, иностранных граждан и лицбез гражданства. В составе физических лиц ст. 11НК РФ выделяет индивидуальных предпринимателей.3. ст.26 НК РФ предусматривает возможность участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах через представителя налогоплательщику, а также плательщикам сборов и налоговым агентам. Таким образом круг лиц, которым предоставленавозможность действовать через представителя вналоговых отношениях, является исчерпывающим.4. Глава 4 НК РФ устанавливает две группы представителей налогоплательщиков: законные представители и уполномоченные представители.Для организаций -законными представителями являются лица, уполномоченные представлять организацию на основании закона или учредительных документов.(п. 1 ст.27 НК РФ). Для физического лица -лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством. В соответствии со ст.29 НК РФ уполномоченные представители налогоплательщика -это физические и юридические лица, уполномоченные налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами, иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Налоговый кодекс устанавливает круг лиц, которые не могут быть уполномоченными представителями. К ним относятся должностныелица налоговых и таможенных органов, органовналоговой полиции, судьи, следователи, прокуроры | 1. в соответствии с п.З ст.2 ГК РФ имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством. 2. При анализе соотношения понятий налогового и гражданского законодательства следует такжеруководствоваться абзацем вторым п.2 ст.З ГК РФ, устанавливающим, что нормы гражданского права, содержащиеся в других законах, должны соответствовать ГК РФ. ГК РФ п. 1 ст. 17 - способность иметь гражданские права и нести обязанности (гражданская правоспособность) признается в равной мере за всеми гражданами.П.2.ст.17 Правоспособность гражданина возникает в момент его рождения и прекращается смертью, так же, как и гражданское законодательство, к физическим лицам относит граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства.3. Гражданское законодательство устанавливает ограничения не для круга лиц, которые вправе использовать представителя, а для круга сделок. Так например, завещание можно оформить только лично. 4. Отношение представительства в ГК РФ регулирует гл.10 Представительство, доверенность. Предметом представительства является совершение сделок от имени представляемого представителем. Полномочия на представление одного лица другим основываютсяна доверенности, указании закона либо акте уполномоченного на то государственного органаили органа местного самоуправления. Полномочия могут явствовать из обстановки, в которой действует представитель (продавец, кассир).Таким образом, из трех видов оснований представительства в гражданском праве, налоговое право использует только два (доверенность и закон). |

Задание 4. Система налогов и сборов в Российской Федерации

Вы являетесь депутатом представительного органа муниципального образования г. Хабаровска. Предстоит обсуждение проекта бюджета г. Хабаровска на очередной год. Вам поручено доложить о доходной части бюджета в части местных налогов и сборов. Составьте план своего сообщения.

Начните с анализа нормативно-правовых актов, например, Бюджетного кодекса РФ и др.

Расскажите о формировании доходной части бюджета с учетом перечня местных налогов и сборов, действующих в г. Хабаровске

Формирование доходной части бюджета города Хабаровска в 2003-2006 годах происходит в условиях начатых в Российской Федерации реформ местного самоуправления, межбюджетных отношений, системы социальной защиты населения.

В связи с передачей ряда налогов на другие уровни бюджетной системы с 2004 года объём доходов бюджета города Хабаровска, без учёта финансовой помощи из бюджетов вышестоящих уровней, имеет тенденцию к снижению. В 2003 году доля собственных доходов от общего объёма доходов составляла 88,8%, в 2004 году -80,8%, в 2005 году - 66,3%. При этом уровень финансовой помощи из бюджетов вышестоящих уровней возрастает, и составил в 2005 году 34% против 11% в 2003 году, что свидетельствует о дотационном характере бюджета. Все это отражается на развитии города Хабаровска и влияет на финансовое состояние местного бюджета.

Переданные с местного уровня расходные полномочия на другие уровни бюджетной системы не способны компенсировать потери местного бюджета, образовавшиеся в результате перераспределения доходных источников, в соответствии с федеральным законодательством, и закрепления дополнительных полномочий за муниципалитетами (без финансового обеспечения со стороны федерации). Доходные источники местного бюджета не способны покрыть ежегодный рост (индексацию) расходов бюджета: по коммунальным услугам (из-за повышения тарифов), по заработной плате, по услугам связи и ГСМ и т.д.

Изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации привели к значительным изменениям состояния налоговой базы и поступлений сумм налогов в бюджет города в сторону ее резкого снижения.

Были отменены: налог с продаж (доля отчислений в местный бюджет составляла - 60%); налог на прибыль, зачисляемый в местный бюджет; местные налоги и сборы: налог на содержание жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы; сбор на нужды образовательных учреждений, содержание милиции и благоустройство территории, налог на рекламу; перераспределены и переведены на уплату в другие уровни бюджетов (включая значительные доли отчислений): налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения; налог на имущество организаций, акцизы. Разграничение Бюджетным Кодексом доходов между уровнями бюджетной системы РФ привело к уменьшению норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц до 32,75% в 2006 году против 51% в 2003 году (из которых 2,75% являются дополнительно переданными).

Структура доходов бюджета города Хабаровска за период 2003-2005 годов представлена в таблице.

Основные составляющие доходной части бюджета в 2003-2005 годах (в процентах от общего объема доходов)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | факт 2003 год | Факт2004 год | Факт2005 год | Бюджет 2006 год |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего | 73,4% | 61,2% | 45,0% | 52% |
| из них: Налог на прибыль | 11,6% | 4,5% | 0% | 0% |
| Налог на доходы физических лиц | 40,6% | 38,0% | 32,6% | 39% |
| Акцизы | 1,1% | 1,7% | 0% | 0% |
| Налог с продаж | 6,0% | 6,0% | 0% | 0% |
| Единый налог, взимаемый с применением упрощенной системы | 1,0% | 1,5% | 0,9% | 0% |
| Единый налог на вмененный доход | 1,7% | 2,4% | 7,9% | 9% |
| Налог на имущество | 7,4% | 9,4% | 1,1% | 1% |
| Земельный налог | 1,2% | 1,1% | 1,7% | 2% |
| Прочие налоги, пошлины и сборы | 2,7% | 1,9% | 0,8% | 1% |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего | 10,0% | 12,8% | 14,3% | 10% |
| Доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9,2% | 11,1% | 8,4% | 8% |
| Прочие неналоговые поступления | 3,1% | 4% | 7,2% | 2% ' |
| Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в том числе от оказания платных услуг | 3,2% | 4,5% | 5,8% | 6.% |
| ИТОГО ДОХОДОВ | 88,8% | 80,8% | 66,3% | 68% |
| Финансовая помощь из бюджетов | 11% | 19% | 34% | 32% |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 100% | 100% | 100% | 100% |

Доходная часть бюджета города Хабаровска формируется преимущественно за счет налоговых доходов, из которых основным является налог на доходы физических лиц. Доля этого налога в общем объеме доходов составила в 2005 году 32,6%. Удельный вес поступлений налога на доходы физических лиц в собственных доходах возрос с 29% в 2000 году до 55% в 2005 году (ожидаемый удельный вес в 2006 году -62%).

Формирование налоговой базы города Хабаровска на 2006 год в доходной части осуществлялось с учетом основных направлений налоговой и бюджетной реформы, проводимой в Российской Федерации при сохранении положительных тенденций развития социально-экономической ситуации.

В связи с этим доходы бюджета города Хабаровска определены в соответствии с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс Российской Федерации

Федеральным законом от 20.08.2004 N 120-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования межбюджетных отношений" и реализации Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

В 2006 году налоговые доходы бюджета города формируют: 1) местные налоги: земельный налог; налог на имущество физических лиц; 2) федеральные налоги в виде отчислений: налога на доходы физических лиц - 32,75 процента от суммы налога, зачисляемой в территориальный бюджет; единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в размере 90 процентов от общей суммы налога; единого сельскохозяйственного налога в размере 60 процентов от общей суммы налога; государственной пошлины в размере 100 процентов в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Доходы бюджета города на 2006 год определены в размере 4 млрд. 633 млн. рублей, расходы - 4 млрд. 945 млн. рублей, дефицит - 312,7 млн. рублей., или 9,9%. Налоговые и неналоговые доходы бюджета города на 2006 год утверждены в сумме 2881,1 млн.рублей. , в том числе налоговые - 2406,3 млн.рублей,, неналоговые - 474,8 млн.рублей.

В течение последних лет расходная часть бюджета города рассчитывалась исходя из реальных возможностей доходной части бюджета с учетом предельного размера дефицита в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации.

Практическое занятие 7

Тема. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Кто является плательщиком НДС?

В соответствии со ст. 143 НК РФ налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе - налог) в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

2. Как регулирует Налоговый кодекс РФ освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС?

Согласно ч. 1 ст. 145 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (далее - освобождение), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

3. Как определяет объект налогообложения НДС налоговый кодекс РФ?

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1)реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

1. передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
2. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
3. ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации (ч. 1 ст.146 НК РФ).

4. Каково соотношение подп. 1 п. 2 ст. 146 НК России и п. 3 ст. 39 НК России?

Операции, указанные в п. 3 ст. 39 НК РФ не являются объектом налогообложения.

5. Что признаётся местом реализации работ (услуг) в целях налогообложения по НДС?

На основании ст. 148 НК РФ местом реализации признается территория Российской Федерации.

6. Какая статья Налогового кодекса РФ устанавливает перечень хозяйственных операций, освобождённых от НДС? Можно ли отказаться от освобождения?

Ст. 149 НК РФ. От освобождения отказаться нельзя.

7. Каковы особенности определения налоговой базы по НДС?

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено настоящей статьей, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 настоящего Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога (ст. 154 НК РФ).

8. Какая норма Налогового кодекса РФ устанавливает налоговый период для уплаты НДС?

Статья 163 НК РФ налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал.

9. Какими нормами определены налоговые ставки НДС?

Ст. 164 НК РФ

10. Какими нормативно-правовыми актами предусмотрены обязанности налогоплательщиков по ведению счетов-фактур, книг покупок и продаж?

Налоговым кодексом РФ

11. Какие нормы Налогового кодекса РФ закрепляют право на налоговые вычеты? Какие суммы НДС можно принять к вычету?

Статья 171 НК РФ. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные в соответствии со статьей 173 настоящего Кодекса покупателями - налоговыми агентами.

Вычету подлежат суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику - иностранному лицу, не состоявшему на учете в налоговых органах Российской Федерации, при приобретении указанным налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав или уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации для его производственных целей или для осуществления им иной деятельности.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории Российской Федерации, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

В случае реорганизации вычетам у правопреемника (правопреемников) подлежат суммы налога, предъявленные реорганизованной (реорганизуемой) организации по товарам (работам, услугам), приобретенным реорганизованной (реорганизуемой) организацией для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаемые к вычету, но не принятые реорганизованной (реорганизуемой) организацией к вычету на момент завершения реорганизации.

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками в соответствии с пунктом 1 статьи 166 настоящего Кодекса при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом в соответствии с настоящей главой, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль, организаций.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком в случае отсутствия документов, предусмотренных статьей 165 настоящего Кодекса, по операциям реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1 статьи 164 настоящего Кодекса.

Вычетам у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) .капитал (фонд) имущество, нематериальные активы и имущественные права, подлежат суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) в порядке, установленном пунктом 3 статьи 170

настоящего Кодекса, в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой.

12. Как возместить уплаченный НДС? Какие нормы НК РФ закрепляют право на возмещение НДС из бюджета?

Статья 176НКРФ.

В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1-3 пункта 1 статьи 146 настоящего Кодекса, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии с положениями настоящей статьи.

После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки в порядке, установленном статьей 88 настоящего Кодекса.

По окончании проверки в течение семи дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

Задание 1. Освобождение об обязанности уплачивать НДС

Вы заключили трудовой договор о работе в производственном кооперативе главным бухгалтером или менеджером.

В процессе беседы с директором кооператива возник вопрос о том, есть ли правовые основания для получения освобождения от уплаты НДС кооперативу и какие документы следует подготовить для этого.

Подготовьте ответ.

Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС предусмотрено статьей 145 НК РФ. Данный механизм не имеет аналогов в российском законодательстве по налогам и сборам. Более того, после изменений и дополнений, внесенных в НК РФ 29 мая 2002 года, порядок получения освобождения существенно упростился. По своей сути данное освобождение является разновидностью льготы для отдельных категорий налогоплательщиков. В отличие от плательщиков НДС субъекты, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, налог не уплачивают. Однако, в отличие от неплательщиков НДС, указанные лица обязаны периодически подтверждать право на полученное освобождение.

Индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности один миллион рублей. При этом с 1 января 2006 года стать "неплательщиками" НДС смогут те, кто за три месяца выручит не более двух миллионов рублей. Подобные изменения внес в НК РФ Федеральный закон от 22 июля 2005 года N 119-ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах". Этот же закон в два раза увеличил сумму выручки, при наличии которой сдавать отчетность и платить налог нужно не ежемесячно, а ежеквартально. Следовательно, с 2006 года отчитываться ежеквартально станут и те предприниматели, чья ежемесячная выручка не превысит два миллиона рублей.

По истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа последующего месяца предприниматели, которые использовали право на освобождение, представляют в налоговые органы:

* документы, подтверждающие, что в течение указанного срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), исчисленная в соответствии с пунктом 1 статьи 145 НК РФ, без учета налога за каждые три последовательных календарных месяца в совокупности не превышала один миллион рублей: а) выписку из книги продаж, б) выписку из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций, в) копию журнала полученных и выставленных счетов-фактур;
* уведомление о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев или об отказе от использования данного права.

Задание 2. Освобождение от НДС стоимости услуг

Российская организация (общество с ограниченной ответственностью) сдавала в аренду часть своих помещений иностранным организациям из Китая, Соединенных Штатов Америки, Японии, Южной Кореи, аккредитованным в России.

Дайте анализ норм Налогового кодекса и ответьте на вопрос.

Освобождается ли от НДС арендная плата, полученная от сдачи в аренду служебных помещений иностранным организациям и гражданам?

На основании пункта 1 статьи 149 Налогового Кодекса РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации.

Положения абзаца первого настоящего пункта применяются в случаях, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении граждан Российской Федерации и российских организаций, аккредитованных в этом иностранном государстве, либо если такая норма предусмотрена международным договором (соглашением) Российской Федерации. Перечень иностранных государств, в отношении граждан и (или) организаций которых применяются нормы настоящего пункта, определяется федеральным органом исполнительной власти в сфере международных отношений совместно с Министерством финансов Российской Федерации.

Задание 3. Объект налогообложения НДС

1. Заполните левую часть таблицы согласно ст. 146 НК РФ (разумно сокращайте):

|  |
| --- |
| Объект налогообложения НДС |
| Ст. 146 НК объектом налогообложения признаются следующие операции: | Иными словами, реализацией товаров, работ или услуг признается: |
| 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав; 2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций; 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; 4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации. | 1) передача на возмездной основе (в том числе обмен) права собственности на товары, результаты выполненных работ одним лицом другому лицу; 2) передача права собственности на товары, результаты выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг на безвозмездной основе (в случаях, предусмотренных НК России). |

2. Одинакова ли смысловая нагрузка содержания левой и правой части?

3. В какой мере, применение понятий Гражданского кодекса РФ облегчает понимание объекта налогообложения по НДС? Приведите примеры (залог, новация, отступное и др.).

Пунктом 1 статьи 72 НК определено, что залог является одним из способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Согласно пункту 1 статьи 73 НК РФ в случае изменения сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом.

В соответствии с пунктом 5 статьи 61 НК РФ изменение срока уплаты налога и сбора по решению органов, указанных в статье 63 НК РФ, может производиться под залог имущества в соответствии со статьей 73 НК РФ либо при наличии поручительства в соответствии со статьей 74 НК РФ, если иное не предусмотрено Главой 9 НК РФ.

Пунктом 7 статьи 73 НК РФ установлено, что к правоотношениям, возникающим при установлении залога в качестве способа обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, применяются положения гражданского законодательства, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Кроме того, на основании пункта 1 статьи 11 НК РФ институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ.

В соответствии со статьей 334 ГК РФ в силу залога кредитор по обеспеченному залогом обязательству (залогодержатель) имеет право в случае неисполнения должником этого обязательства получить удовлетворение из стоимости заложенного имущества преимущественно перед другими кредиторами лица, которому принадлежит это имущество (залогодателя), за изъятиями, установленными законом. Залог возникает в силу договора. Залог возникает также на основании закона при наступлении указанных в нем обстоятельств, если в законе предусмотрено, какое имущество и для обеспечения исполнения какого обязательства признается находящимся в залоге.

В соответствии с пунктом 2 статьи 73 НК РФ залог имущества оформляется договором между налоговым органом и залогодателем. Залогодателем может быть как сам налогоплательщик или плательщик сбора, так и третье лицо.

Согласно пункту 3 статьи 335 ГК РФ залогодателем права может быть лицо, которому принадлежит закладываемое право. Залог права аренды или иного права на чужую вещь не допускается без согласия ее собственника или лица, имеющего на нее право хозяйственного ведения, если законом или договором запрещено отчуждение этого права без согласия указанных лиц.

В соответствии с пунктом 2 статьи 335 ГК РФ залогодателем вещи может быть ее собственник либо лицо, имеющее на нее право хозяйственного ведения.

Лицо, которому вещь принадлежит на праве хозяйственного ведения, вправе заложить ее без согласия собственника в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 295 ГК РФ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 295 ГК РФ предприятие не вправе продавать принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или иным способом распоряжаться этим имуществом без согласия собственника. Остальным имуществом, принадлежащим предприятию, оно распоряжается самостоятельно, за исключением случаев, установленных законом или иными правовыми актами.

Статьей 339 ГК РФ установлено, что в договоре о залоге должны быть указаны предмет залога и его оценка, существо, размер и срок исполнения обязательства, обеспечиваемого залогом. В нем должно также содержаться указание на то, у какой из сторон находится заложенное имущество. Договор о залоге должен быть заключен в письменной форме. Договор о залоге движимого имущества или прав на имущество в обеспечение обязательств по договору, который должен быть нотариально удостоверен, подлежит нотариальному удостоверению. Договор об ипотеке (залог земельных участков, предприятий, зданий, сооружений, квартир и другого недвижимого имущества) должен быть зарегистрирован в порядке, установленном для регистрации сделок с соответствующим имуществом.

Несоблюдение вышеизложенных правил влечет недействительность договора о залоге.

В соответствии с пунктом 3 статьи 73 НК РФ при неисполнении налогоплательщиком или плательщиком сбора обязанности по уплате причитающихся сумм налога или сбора и соответствующих пеней налоговый орган осуществляет исполнение этой обязанности за счет стоимости заложенного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.

Статья 349 ГК РФ устанавливает порядок обращения взыскания на заложенное имущество:

-требования залогодержателя (кредитора) удовлетворяются из стоимости заложенного недвижимого имущества по решению суда.

Удовлетворение требования залогодержателя за счет заложенного недвижимого имущества без обращения в суд допускается на основании нотариально удостоверенного соглашения залогодержателя с залогодателем, заключенного после возникновения оснований для обращения взыскания на предмет залога. Такое соглашение может быть признано судом недействительным по иску лица, чьи права нарушены таким соглашением.

-требования залогодержателя удовлетворяются за счет заложенного движимого имущества по решению суда, если иное не предусмотрено соглашением залогодателя с залогодержателем. Однако на предмет залога, переданный залогодержателю, взыскание может быть обращено в порядке, установленном договором о залоге, если законом не установлен иной порядок.

При этом взыскание на предмет залога может быть обращено только по решению суда в случаях, когда: 1) для заключения договора о залоге требовалось согласие или разрешение другого лица или органа; 2) предметом залога является имущество, имеющее значительную историческую, художественную или иную культурную ценность для общества; 3) залогодатель отсутствует и установить место его нахождения невозможно.

Пример

В Постановлении ФАС Поволжского округа от 08.09.2005 г. N А55-16494/03-10 суд отказал в удовлетворении требования налогового органа о наложении взыскания на заложенное имущество по заключенном ранее договору залога в силу: "непредставления налоговым органом доказательств соблюдения порядка взыскания налога, предусмотренного статьями 46 и 47 НК РФ, в случае неисполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога; непредставления налоговым органом доказательств обязанности налогоплательщика уплатить налог в размере, обеспеченном договором залога; неподтверждения размера задолженности по налогу".

В соответствии с пунктом 4 статьи 73 НК РФ предметом залога может быть имущество, в отношении которого может быть установлен залог по гражданскому законодательству Российской Федерации, если иное не установлено настоящей статьей.

Согласно статье 336 ГК РФ предметом залога может быть всякое имущество, в том числе вещи и имущественные права (требования), за исключением имущества, изъятого из оборота, требований, неразрывно связанных с личностью кредитора, в частности требований об алиментах, о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, и иных прав, уступка которых другому лицу запрещена законом. Залог отдельных видов имущества, в частности имущества граждан, на которое не допускается обращение взыскания, может быть законом запрещен или ограничен.

Задание 4. Место реализации работ (услуг)

Вам удалось подтвердить, что местом реализации работ (услуг) вашей организацией является Китай (иное иностранное государство).

Являются ли данные хозяйственные операции (работы, услуги) объектом налогообложения по НДС?

Объектом налогообложения является реализация, совершенная ТОЛЬКО на территории России. То есть если российский налогоплательщик реализует товары (работы, услуги) на территории иностранного государства, то такая реализация не будет являться объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Руководствуясь п.2 ст. 171 НК России сделайте вывод о том, подлежат ли налоговым вычетам суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при выполнении этих работ (услуг)?

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении: 1) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 настоящего Кодекса; 2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Руководствуясь подп. 3 п. 2 ст. 170 НК России определите, относятся ли соответствующие суммы НДС на себестоимость работ (услуг) и подлежат ли суммы НДС возмещению из бюджета?

Суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, в случаях:

Приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, лицами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога

Если Вашей организацией получены суммы аванса из Китая в счет предстоящего выполнения работ (услуг) в Китае, то подлежат ли эти суммы обложению НДС?

Проверку начисления НДС необходимо начинать с проверки начисления НДС с авансов, полученных в счет предстоящих поставок товаров на экспорт. Согласно статье 162 НК РФ суммы авансовых платежей, поступивших в счет предстоящих поставок товаров на экспорт, подлежат обложению НДС. Исключение составляют авансы, поступившие за товары с длительным производственным циклом, по перечню, утвержденному Правительством РФ. Первое, что проверяет аудитор, -подлежат ли обложению НДС суммы поступивших экспортеру авансов, то есть, включены ли реализуемые экспортером товары в перечень, предусмотренный постановлением Правительства РФ от 21.08.01 № 602.

Задание 5. Операции, освобождаемые от НДС

1.Чтобы понять логику построения ст. 149 НКРФ, заполните таблицу «Хозяйственные операции, не подлежащие налогообложению НДС» (ст. 149 НК). (Не переписывайте всю статью, приведите только несколько примеров!!!)

2. Многие положения ст. 149 НК носят отсылочный характер.

Приведите примеры. Используйте тексты Налогового кодекса, комментариев к Налоговому кодексу, а также обширную литературу по налогу на добавленную стоимость и судебную практику.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пункт 1Ст. 149 | Пункт 2 Ст. 149 | Пункт 3 Ст.149 | Пункт 4, 5, 6, 7 Ст. 149 |
| Не подлежит налогообложению(освобождается от налогообложения) предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации. | Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения )реализация (а так же передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории РФ: 1) медицинские товары отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемую Правительством РФ;2) медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями, врачами, занимающимися частной медицинской практикой, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно – эпидемиологических услуг.3) услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, предоставляемых государственными и муниципальными учреждениями социальной защиты лицам, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями органов здравоохранения и органов социальной защиты населения.4) услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетним и детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;5) продуктов питания, непосредственно произведенных студенческими и школьными столовыми, столовых других учебных заведений, столовыми медицинских организаций, детских дошкольных учреждений и реализуемых ими в указанных учреждениях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или указанным учреждениям.6) услуг по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемых архивными учреждениями и организациями.7) услуг по перевозке пассажиров: городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного).8) ритуальных услуг, работ (услуг) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей ( по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации.9) почтовых марок (за исключением коллекционных марок), маркированных конвертов, лотерейных билетов, лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа. И др. | Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории РФ следующие операции:1) реализация (передача для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы (в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством РФ по представлению религиозных организаций (объединений), производимых религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), и реализуемых данными или иными религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), в рамках религиозной деятельности, за исключением подакциозных товаров и минерального сырья, а также организация и проведение указанными организациями религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий;2) реализация (в том числе передача, выполнение, оказание для собственных нужд) товаров (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, а также других товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов),работ, услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг).3) осуществление банками банковских операций ( за исключением инкассации). Получение от заемщиков сумм.И др. | П.4. В случае, если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии с положениями настоящей статьи, налогоплательщик обязан вести раздельный учет таких операций.П.5. Налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные пунктом 3 настоящей статьи, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика в срок не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен отказаться от освобождения или приостановить его использование.П.6. Перечисленные в настоящей статье операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством РФ.П.7. Освобождение от налогообложения в соответствии с положениями настоящей статьи не применяется при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. |

Задание 6. Определение налоговой базы по НДС Вы уже знаете следующее:

1. Определение налогооблагаемой базы для НДС регулируется гл. 21 НК России. В этой главе несколько статей посвящены особенностям определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) (перечислите эти статьи).

Статья 147. Место реализации товаров. Статья 148. Место реализации работ (услуг)

2. Для уплаты НДС Вам следует рассчитать выручку от реализации товаров (работ, услуг). Следует вспомнить понятие объекта НДС.

Объект налогообложения по НДС.

Объектом налогообложения по НДС признаются следующие операции:

—реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;

—передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд;

—выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; - ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Особого внимания заслуживает понятие «реализации» как объекта налогообложения по НДС. Согласно п. 1 ст. 39 НК РФ реализацией признается передача на возмездной основе (в т.ч. обмен) права собственности на товары, результатов выполненных работ, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, — на безвозмездной основе. Что же касается НДС, то объектом налогообложения по нему признается реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в т.ч. реализация предметов залога, передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Кроме того, для НДС передача права собственности, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе также признается реализацией.

3. В общем случае выручка от продажи товаров (работ, услуг) рассчитывается исходя из тех цен, которые установлены в договоре с покупателем (заказчиком). Согласно НК считается, что эти цены соответствуют рыночным (см. ст. 40). Только в некоторых случаях (ст. 40 НК) налоговые органы могут проверить, действительно ли установленные в договоре цены соответствуют рыночным. Назовите эти случаи.

Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях: 1) между взаимозависимыми лицами; 2) по товарообменным (бартерным) операциям; 3) при совершении внешнеторговых сделок; 4) при отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

Найдите статьи Налогового кодекса, закрепляющие особенности определения налоговой базы:

-при договорах финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессии); ст. 155

-при получении дохода на основании договоров поручения, комиссии или агентских договоров; ст. 156

-при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи; ст. 157

-при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса;

ст. 158

-при передаче товаров, (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд и выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления; ст. 159

-при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации; ст. 160

-особенности определения налоговой базы налоговыми агентами –

ст. 161.

Задание 7. Ставки НДС

Заполните таблицу на основании норм НК РФ. (Не переписывайте норму Налогового кодекса, перечень примеров должен быть оптимальным!!!)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ставка НДС, % Нулевая ставка означает, что отпущенные товары (работы, услуги) условно освобождены от налога (п. 1 ст. 164 НК) | Ставка НДС, % 10 % (п.2 ст. 164 НК ) | Ставка НДС, % 18 % (п. 3 ст. 164 НК) |
| Ставка НДС применяется:1) товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны, при условии представлении в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 настоящего Кодекса;2) работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров, указанных в подпункте 1 настоящего пункта;3) работ, (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, перемещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;4) услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозок на основании единых международных перевозочных документов;5) товаров (работ, услуг) в области космической деятельности;6) драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производства из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ, Центральному банку Российской Федерации, банкам;7)товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей;8) припасов, вывезенных с территории Российской Федерации в таможенном режиме перемещения припасов. В целях настоящей статьи припасами признаются топливо и горюче-смазочные материалы, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного (река-море) плавания; | По статье 10 % облагаются: 1)продовольственные товары2) товары для детей3) периодических печатных изданий рекламного или эротического характера4) медицинские товары отечественного и зарубежного производства. | Все остальные товары (работы, услуги), которые не облагаются по ставке 0 и 10 %. |

Задание 8. Налоговый вычет

1. В Налоговом кодексе РФ записано, что НДС, который организация должна заплатить в бюджет по итогам налогового периода (месяц или квартал), рассчитывается так:

Сумма налоговых вычетов

Сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет за налоговый период

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет

Таким образом, налоговые вычеты - это суммы, на которые можно уменьшить налог, начисленный к уплате в бюджет.

2. На основании Налогового кодекса РФ составьте таблицу налоговых вычетов и условий, при наличии которых принимается НДС к вычету.

|  |  |
| --- | --- |
| П. 2 ст.171 НК РФ | Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении: 1) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 настоящего Кодекса; 2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи. |
| П.3 ст. 171 НК РФ | Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные в соответствии со ст.173 настоящего Кодекса покупателями – налоговыми агентами, Право на указанные налоговые вычеты имеют покупатели – налоговые агенты, состоящие на учете в налоговых органах и исполняющие обязанности налогоплательщика в соответствии с настоящей главой. Налоговые агенты, осуществляющие операции, указанные в пунктах 4 и 5 статьи 161 настоящего Кодекса, не имеют право на включение в налоговые вычеты сумм налога, уплаченных по этим операциям. Положения настоящего пункта применяются при условии, что товары (работы, услуги) были приобретены налогоплательщиком, являющимся налоговым агентом, для целей, указанных в п.2 настоящей статьи, и при их приобретении он удержал и уплатил налог из доходов налогоплательщиков. |
| П. 4 ст. 171 НК РФ | Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику – иностранному лицу, не состоявшему на учете в налоговых органах РФ, при приобретение указанным налогоплательщиком товаров ( работ, услуг), имущественных прав или уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территории Российской Федерации для его производственных целей или для осуществления им иной деятельности. Указанные суммы налога подлежат вычету или возврату налогоплательщику – иностранному лицу после уплаты налоговым агентом налога, удержанного из доходов этого налогоплательщика, и только в той части, в которой приобретенные или ввезенные товары (работы, услуги), имущественные права использованные при производстве товаров( выполнении работ, оказании услуг), реализованных удержавшему налог налоговому агенту. Указанные суммы налога подлежат вычету или возврату при условии постановки налогоплательщика – иностранного лица на учет в налоговых органах Российской Федерации. |
| П. 5 ст. 171 НК РФ | Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров ( в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг0, в случае отказа от этих работ ( услуг). Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнении работ, оказании услуг), реализуемых на территории Российской Федерации, в случае изменении условий либо расторжении соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей. |
| П.8 ст.171 НК РФ | Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). |
| П. 11 ст. 171 НК РФ | Вычетам у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) имущество, нематериальные активы и имущественные права, подлежат суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) в порядке, установленном пунктом 3 статьи 170 настоящего Кодекса, в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой. |

3. Какие документы следует представить в налоговый орган для подтверждения экспорта и применения нулевой ставки (см. Налоговый кодекс РФ)?

1. таможенная декларация (ее копия) с отметкой российского таможенного органа, подтверждающей факт помещения товаров под таможенный режим экспорта;
2. копия заявления об уплате налога при ввозе товаров на территорию государства - участника Таможенного союза, на границе с которым таможенный контроль отменен, с отметкой налогового органа этого государства, подтверждающей факт уплаты налога;

Задание 9. Налоговая декларация по НДС Счета-фактуры

1. Изучите содержание счета-фактуры и налоговой декларации

На основании ст. 169 счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой.

Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, если иное не предусмотрено пунктом 4 настоящей статьи: 1) при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, в том числе не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса; 2) в иных случаях, определенных в установленном порядке.

Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками по операциям реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг), а также банками, страховыми организациями и негосударственными пенсионными фондами по операциям, не подлежащим налогообложению (освобождаемым о налогообложения) в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса.

На основании ст. 80 НК РФ налоговая декларация представляет собой письменное заявление 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.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

2. Дайте правовое обоснование правильности заполнения реквизитов счетов-фактур и налоговой декларации

В счете-фактуре должны быть указаны: 1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры; 2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя; 3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя; 4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг); 5) наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения (при возможности ее указания); 6) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности их указания); 7) цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога; 8) стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога; 9) сумма акциза по подакцизным товарам; 10) налоговая ставка; 11) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок; 12) стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога; 13) страна происхождения товара; 14) номер таможенной декларации.

Сведения, предусмотренные подпунктами 13 и 14 настоящего пункта, указываются в отношении товаров, страной происхождения которых не является Российская Федерация. Налогоплательщик, реализующий указанные товары, несет ответственность только за соответствие указанных сведений в предъявляемых им счетах-фактурах сведениям, содержащимся в полученных им счетах-фактурах и товаросопроводительных документах.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации. При выставлении счета-фактуры индивидуальным предпринимателем счет-фактура подписывается индивидуальным предпринимателем с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации этого индивидуального предпринимателя.

В случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

Налоговая декларация (расчет) представляется с указанием идентификационного номера налогоплательщика, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) или его представитель подписывает налоговую декларацию (расчет), подтверждая достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации (расчете).

При этом к налоговой декларации (расчету) прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя на подписание налоговой декларации (расчета).

Налоговая декларация (расчет) представляется в установленные законодательством о налогах и сборах сроки.

Формы налоговых деклараций (расчетов) и порядок их заполнения утверждаются - Министерством финансов Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Форматы представления налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, на основании форм налоговых деклараций (расчетов) и порядка их заполнения утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Министерство финансов Российской Федерации не вправе включать в форму налоговой декларации (расчета), а налоговые органы не вправе требовать от налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) включения в налоговую декларацию (расчет) сведений, не связанных с исчислением и (или) уплатой налогов и сборов, за исключением:

1) вида документа: первичный (корректирующий);

2) наименования налогового органа;

3) места нахождения организации (ее обособленного подразделения) или места жительства физического лица;

4) фамилии, имени, отчества физического лица или полного наименования организации (ее обособленного подразделения);

5)номера контактного телефона налогоплательщика.

Правила, предусмотренные настоящей статьей, не распространяются на декларирование товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации.

Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений о разделе продукции определяются главой 26.4 настоящего Кодекса.

Особенности исполнения обязанности по представлению налоговых деклараций посредством уплаты декларационного платежа определяются федеральным законом об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами.

3. Приведите пример из судебной практики, где предметом спора были нарушения прав и обязанностей, связанных с оформлением счетов-фактур или налоговой декларации по НДС

Как известно, ст. 171, 172 НК РФ установлены порядок и условия применения налогоплательщиком налогового вычета при исчислении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Вычет производится на основании счетов-фактур, выставленных продавцами покупателю, а также документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога продавцу.

Пункт 1 ст. 169 НК РФ дублирует положения ст. 172, ибо указывает на то, что счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных продавцом сумм налога к вычету.

Процедура исчисления НДС такова, что налогоплательщик не только вносит налог в бюджет, но также имеет право на его возмещение из бюджета. Следовательно, необходим источник, из которого производилось бы возмещение НДС налогоплательщику. Экономической основой такого источника выступают суммы НДС, получаемые налогоплательщиком от покупателей и перечисляемые им в бюджет.

Согласно Закону РФ «О налоге на добавленную стоимость» НДС представлял собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ, услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения. В Налоговом кодексе РФ подобной формулировки нет, однако экономическая сущность налога не изменилась.

Возмещение из бюджета налога обусловлено соблюдением ряда требований, что вполне обоснованно. Законодатель уделил большое внимание счету-фактуре как учетному документу, служащему основанием для уплаты и возмещения из бюджета НДС.

Статьей 169 Кодекса предусмотрен перечень обязательных реквизитов, которые должен содержать счет-фактура. При этом счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением установленного порядка, не могут служить основанием для предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению. Таким образом, надлежаще оформленные счета-фактуры имеют определяющее значение при решении вопроса о правомерности предъявления к вычету НДС, и суды уделяют им большое внимание.

Вместе с тем сложность заключается в том, что возмещает из бюджета налог покупатель, а счет-фактуру составляет продавец. Может ли налогоплательщик нести ответственность за неправильное оформление продавцом счета-фактуры, справедливо ли со стороны налоговых органов подвергать покупателя наказанию в виде лишения его права на принятие НДС к вычету? Как поступить налогоплательщику, если при проведении мероприятий налогового контроля налоговый орган выявляет фиктивность организации-продавца даже при наличии правильно оформленных счетов-фактур?

Как правило, налогоплательщики обосновывают свое право на применение налогового вычета тем, что не обязаны нести ответственность за недобросовестные действия третьих лиц, в данном случае продавца, делая акцент на добросовестном исполнении со своей стороны всех обязательств перед бюджетом. В качестве примера можно привести ряд дел, рассмотренных Арбитражным судом Свердловской области.

ООО обратилось в суд с заявлением о признании недействительным решения налогового органа, которым общество привлечено к налоговой ответственности за неуплату НДС, доначислен налог в размере более 74 млн. руб. и соответствующая сумма пеней (дело № А60-5192/2004).

В ходе судебного разбирательства суд установил, что поставщиками товаров в адрес общества являлось несколько организаций, Проведенными налоговой инспекцией встречными проверками ни по одной из организаций не подтвержден факт отгрузки обществу товаров, выполнения работ, оказания услуг. Все счета-фактуры, выставленные поставщиками, относились к периоду, когда поставщики не представляли в налоговые инспекции по месту их учета бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Суд посчитал, что выбор обществом недобросовестных контрагентов носил систематический характер. Это поставило под сомнение добросовестность самого общества как участника сделок.

Кроме того, суд указал, что выставленные обществу счета-фактуры оформлены с многочисленными нарушениями требований ст. 169 НК РФ. В частности, подписи главного бухгалтера поставщика и лица, ответственного за отпуск товара, отсутствуют, имеется их факсимильное воспроизведение, счета-фактуры заверяются печатями других организаций, отсутствуют расшифровки подписей, фамилии руководителей организаций-поставщиков не соответствуют подписям, указанным в договорах.

Оценив представленные в материалы дела доказательства, суд пришел к выводу, что факт неуплаты в бюджет НДС контрагентами общества, а также нарушение порядка оформления счетов-фактур не позволяют учитывать НДС в размере 69 505 тыс. руб. в налоговой декларации. Следовательно, данная сумма налога не может быть возмещена из бюджета. Апелляционная и кассационная инстанции поддержали решение суда первой инстанции, тем самым, воспрепятствовав возмещению из бюджета денежных средств при отсутствии источника для такого возмещения.

Казалось бы, общество действительно не может нести ответственность за правильность оформления счетов-фактур своими поставщиками, а также за исполнение ими налоговых обязательств. Однако в постановлении кассационной инстанции справедливо указано, что при возникновении спора о правомерности применения вычетов по НДС налогоплательщик обязан представить доказательства обоснованности их применения. Вышестоящая судебная инстанция посчитала, что в действиях участников сделки присутствует признак недобросовестности, поскольку ими избран такой способ подписания счетов-фактур, как аналоговая подпись (факсимиле). Кроме того, обществом не произведена замена счетов-фактур, составленных с нарушением законодательства о налогах и сборах.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.: с изм., внесёнными указами Президента от 09.01.1996 г. № 20, от 10.02.1996 г. № 173, от 09.06.2001 г. № 679, от 25.07.2003 г. № 841, ФКЗ от 25.03.2004 г. № 1 ФКЗ// Российская газета. 1993. 25 декабря; Российская газета. 2004. 26 марта.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 17.05.2007 г.) и часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изм. От 06.12.2007) // Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2000, № 32, ст. 3340.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации - часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 26.06.2007 г.). //Российская газета. 1994. 8 декабря.
3. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. - СПб.: Юридический центр Пресс, 2003.

5.Захарьин В. Р. Комментарий к гл.28 Налогового кодекса «Транспортный налог». - М.: Элит- 200, 2003.

1. Кустова М.В., Ногина О.А., Шевелёва Н.А. Налоговое право России. Общая часть: учебник/ отв. ред. Н.А.Шевелёва. — М.: Юристъ,2001.
2. Налоговое право России : учебник для вузов / отв. ред. доктор юрид. наук, проф. Ю.А. Крохиной. - М.: Издательство НОРМА, 2003.
3. Налоговое право: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 030501 «Юриспруденция» / О.В. Курбатова и др. ; под ред. Г.Б. Поляка, И.Ш. Килясханова. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2007.-271 с.
4. Парыгина В.А. Российское налоговое право. Проблемы теории и практики: учебное пособие. - М.: Статус-Кво 97, 2005. - 336 с.

10. Щур Д.., Шаповалов И.С. Налоговое право: пособие по изучению (в схемах). - М.: Дело и Сервис, 2002. - 240 с.