

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

10.02. 2024

группа Э-220921/
Э-220922

Урок №4

ТЕМА 3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ПОРЯДОК РАСЧЕТА ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ

Вопросы для изучения:

1. Основные элементы и порядок расчета НДС
2. Основные элементы и порядок расчета акцизов.

Задание:

1. Ответить на тестовые вопросы проверочной работы.
2. Изучить представленный ниже материал конспекта лекций по теме урока.
3. Составить краткий конспект в рабочую тетрадь в соответствии с рассматриваемыми вопросами. (Записать все элементы налогообложения, как даны в таблице!)

Проверочная работа №1

Ответить на тестовые вопросы.

1. К элементам налоговой системы не относят

- А) система налогов и сборов
- Б) система налоговых отношений
- В) система участников налоговых отношений
- Г) банковская система РФ

2. К принципам налогообложения не относится:

- А) принцип справедливости
- Б) принцип определенности
- В) принцип возвратности
- Г) принцип удобства

3. Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:

- а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия

4. Налог — это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос,

взимаемый с организаций и физических лиц;
в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж,
взимаемый с организаций и физических лиц.

5. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:

- а) органы государственных внебюджетных фондов;
- б) банки;
- в) таможенные органы.

6. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации

7. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица, кроме филиалов, имеющих отдельный баланс и расчетный счет.

8. К принципам налогообложения в РФ не относится:

- а) Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.
- б) Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.
- в) Допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.
- г) Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными.

9. К региональным налогам относятся:

- А) водный налог
- Б) земельный налог
- В) налог на игорный бизнес
- Г) НДС

10. К федеральным налогам относится:

- А) налог на имущество физических лиц
- Б) налог на прибыль организаций
- В) транспортный налог
- Г) земельный налог

Критерии оценивания:

Менее 6 –неудовлетворительно,
6 - удовлетворительно
8 -7-хорошо,
10-9 отлично,

Конспект лекций

ВВЕДЕНИЕ.

Косвенные налоги - это налоги на продукты и услуги. К ним относятся: налог на добавленную стоимость и акцизы. Они отчасти либо стопроцентно переносятся на стоимость продукта или услуги.

Главное достоинство косвенных налогов заключается в их больших фискальных качествах, которыми разъясняется обширное распространение и сильное развитие этих налогов.

Виды косвенных налогов

Косвенные налоги по объектам взимания разделяются на: акцизы, таможенные пошлины, НДС, который взимается не со всей цены продукта, а только с той части цены, которая добавляется на определенной стадии производства. Добавленная цена включает: зарплату, амортизацию, проценты за кредитные ресурсы, затратные расходы.

1. Основные элементы и порядок расчета НДС.

Налог на добавленную стоимость (НДС) относится к федеральным косвенным налогам. Регулируется главой 21 второй части Налогового Кодекса РФ.

НДС полностью зачисляется в федеральный бюджет и играет значительную роль в доходах бюджета РФ.

НДС - это налог на стоимость, добавленную факторами производства (рабочая сила, капитал, земля) данной организации.

Добавленная стоимость – разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных услуг, отнесенных на себестоимость и издержки обращения.

Элемент	Характеристика
Налогоплательщик	Организации Индивидуальные предприниматели Лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом
Объект налогообложения	<ul style="list-style-type: none">- Реализация товаров (работ, услуг) на территории России, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.- Передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.- строительно-монтажные работы для собственного потребления;- Ввоз товаров на таможенную территорию России
Налоговая база	<u>Определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне</u>

	<p><u>товаров (работ, услуг).</u> Предусмотрены особенности определения налоговой базы по отдельным видам сделок и операций, а также отдельными категориями лиц</p> <p><u>В случаях когда при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) налогоплательщиками применяются различные налоговые ставки, налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам.</u></p> <p><u>При одинаковых ставках налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.</u></p> <p><u>При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов плательщика, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), полученных в денежной или натуральной форме.</u></p>
Налоговый период	Налоговый период – квартал
Налоговая ставка	<p><u>20, 10, 0 %, расчетные ставки 10/110, 20/120\</u></p> <p>- 0% льготная налоговая ставка (применяется, например, при реализации большинства товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта; услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов и т. д.).</p> <p>-10% (применяется при реализации широкого круга продовольственных товаров, товаров для детей, медицинских товаров, книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, а также редакционных и издательских работ по их производству).</p> <p>-20% (в иных случаях).</p>
Порядок исчисления	<p>При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму НДС.</p> <p>Сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг), исчисляется по каждому виду этих товаров (работ, услуг) как соответствующая налоговой ставке процентная доля соответствующих цен (тарифов)</p>
Порядок и сроки уплаты	<p>Уплата НДС по операциям, признаваемым объектом налогообложения на территории РФ, производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>При ввозе товаров на таможенную территорию РФ сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, по операциям реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах. Налоговые агенты производят уплату суммы налога по месту своего нахождения</p>

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

Если у организаций и индивидуальных предпринимателей в течение трех календарных месяцев, налоговая база не превысила в совокупности 2 млн. руб. Возможно освобождение от уплаты НДС на основании статьи 145 Налогового Кодекса.

Это положение не распространяется на организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев, а также на лица, осуществляющие ввоз товаров на таможенную территорию РФ, т.е. на импортируемые товары.

Операции, не подлежащие налогообложению

Статья 149. Налогового Кодекса перечисляет операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):

1. предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации.

2. реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации:

1) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства;

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, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями организаций здравоохранения, органов социальной защиты населения и (или) федеральных учреждений медико-социальной защиты;

4) услуг по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

5) продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям;

6) услуг по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемых архивными учреждениями и организациями;

7) услуг по перевозке пассажиров;

8) ритуальных услуг, работ (услуг) и т.д.

Расчет НДС определяется по следующему алгоритму:

1. определяется налоговая база и налог по покупкам;

2. определяется налоговая база и налог по продажам;

3. исчисляется налог к уплате или к возмещению в зависимости от выполнения следующих неравенств:

➤ если сумма НДС по покупкам меньше суммы НДС по продажам, то налог уплачивается в бюджет в виде разницы между значениями НДС по покупке и продаже;

➤ если сумма НДС по покупкам превышает суммы НДС по продажам, то налог возмещается из бюджета в виде разницы между значениями НДС по покупке и продаже.

Пример. (Записать в тетрадь)

Необходимо определить НДС от реализации.

Компания осуществляет деятельность по продаже цветов, при этом применяет общепринятую систему налогообложения, метод признания доходов в учетной политике – по отгрузке. В первом квартале 2023 года компания приобрела перепродажи цветы на общую сумму в 120 000 рублей (в том числе НДС 20%). В течение налогового периода общество реализовало товар на общую сумму 200 000 рублей (ставка НДС – 20 %).

Решение:

Налоговая база по покупкам равна 120 000 рублей.

«Входной» НДС составил 20 000 рублей = $(120\,000 \times 20) / 120$

Налоговая база по продажам составила 200 000 рублей

НДС от продаж = 200 000 руб. \times 20 % = 40 000 рублей

НДС от продаж превышает «Входной НДС»:

$40\,000 - 20\,000 = 20\,000$ рублей к уплате

Сумма НДС, уплачиваемая в бюджет, определяется по формуле

$$\text{НДСб} = \text{НДС нач.} - \text{НДС выч.},$$

где НДСб - сумма НДС, уплачиваемая в бюджет, руб.;

НДС нач. - НДС при продаже товаров, руб.(сумма НДС, начисленная по налоговой базе за налоговый период)

НДС к вычету - НДС при покупках, руб.(сумма *налоговых вычетов* за налоговый период)

$$\text{НДС нач.} = \text{НБ} * \text{СтН} / 100,$$

где НДС нач. - сумма НДС, начисленная по налоговой базе за налоговый период, руб.;

НБ - налоговая база, руб.; Ст - налоговая ставка, %

При расчете суммы НДС, уплачиваемой в бюджет, возможны три случая:

- если разница (НДС нач. - НДС выч.) равна нулю, то долг организации бюджету равен нулю;
- если разница (НДС нач. - НДС выч.) больше нуля, то *долг организации* бюджету будет равен полученной положительной разнице;
- если (НДС нач. - НДС выч.) меньше нуля, то *долг бюджета* организации равен полученной отрицательной разнице

При расчете суммы НДС применяются два принципа:

при составлении калькуляции, сметы (*цена + НДС*). Например:

	услуга	4 000
--	--------	-------

+ НДС 20 %	800	(НДС = 4000 * 20%)
Всего	4 800;	

при расчете с бюджетом (*выручка - НДС*, т.е. в том числе НДС).

Например:

Услуга (с учетом НДС)	4 800	
в том числе НДС (20 %)	800	(НДС = 4800 * 20/ 120)
выручка (100 %), т.е без		
НДС	4 000	

Налоговые вычеты производятся, как правило, на основании счетов-фактур, в которых определены налоговая ставка и сумма НДС.

Счет-фактура – документ, который служит основанием для принятия налоговых сумм к вычету, или к размещению.

2. Основные элементы и порядок расчета акцизов.

Акцизы – федеральный налог, входящий в налоговую систему РФ. Это косвенный налоговый платеж, включаемый в цену товаров определенного перечня. Акцизами облагается вся стоимость продукта, и они уплачиваются в бюджет один раз.

Порядок исчисления и уплаты акцизов определен Налоговым кодексом и Методическими рекомендациями по применению гл. 22 «Акцизы» части второй Налогового кодекса РФ.

Отличительной особенностью акцизов, от других налогов, является то, что ими облагается вся стоимость реализованных подакцизных товаров (либо весь объем реализованной или полученной продукции в натуральном выражении). Перечень подакцизных товаров устанавливается государством.

В России акцизы всегда играли важную фискальную роль. Прежде всего, это относится к акцизам на алкогольную продукцию: хмельные напитки - квас, пиво и питной мед с давних времен считались на Руси неплохим источником пополнения казны. Помимо акцизов на алкогольную продукцию, в России издавна широко использовались акцизы на предметы массового потребления. Печально известна попытка царя Алексея Михайловича установить высокий акциз на соль, которая закончилась его отменой в результате народных "соляных" бунтов.

Таким образом, на протяжении веков акцизы играли важную роль в налоговой системе России, прежде всего как крупный фискальный источник.

Экономическое содержание налога:

Акцизы представляют собой косвенный налог взимаемый с налогоплательщиков, производящих и реализующие подакцизные товары.

Элемент	Характеристика
Налогоплательщик	<ul style="list-style-type: none"> - <u>Организации</u> - <u>Индивидуальные предприниматели</u> - <u>Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом</u>

<p>Объект налогообложения</p>	<p><u>Операции с подакцизными товарами:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением коньячного; – спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии и другая продукция в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 %; – алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 %, за исключением виноматериалов); – пиво; – сахаросодержащие напитки. – табачная продукция; – автомобили легковые и мотоциклы; – автомобильный бензин; – дизельное топливо; – моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей; – прямогонный бензин <p>Не является подакцизным товаром (ст. 181 п. 1)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Лекарственные, лечебно профилактические средства; 2. Препарат ветеринарного назначения; 3. Парфюмерно- косметическая продукция; 4. Подлежащее дальнейшей переработки и использование дальнейшей переработки отходы; 5. Товары бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке.
<p>Налоговая база</p>	<p>При реализации произведенных подакцизных товаров определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара:</p> <ul style="list-style-type: none"> – как объем подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые налоговые ставки (в абсолютной сумме за единицу измерения); – как стоимость подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделок (без акцизов и НДС) – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки (в процентах за единицу измерения) <p style="padding-left: 40px;"><i>*Налоговая база по этиловому спирту определяется как объем полученного денатурированного этилового спирта в натуральном выражении.</i></p> <p style="padding-left: 40px;"><i>*Налоговая база по прямогонному бензину определяется как объем полученного прямогонного бензина в натуральном выражении.</i></p>
<p>Налоговый период</p>	<p>Календарный месяц</p>

Налоговая ставка	-Твердые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения), - адвалорные по каждому виду подакцизных товаров и комбинированные Ст.193 НК РФ
Порядок исчисления	Сумма налога по товарам, на которые установлены твердая ставка, определяется как произведение налоговой ставки и налоговой базы. Сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлены адвалорная ставка, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, равна общей сумме исчисленного акциза, уменьшенного на сумму установленных законодательством вычетов Ст.194 - 198 НК РФ
Порядок и сроки уплаты	<p>Уплата акциза производится не позднее 28-го числа третьего месяца, следующего за истекшим <u>налоговым периодом</u></p> <p>Акциз уплачивается по месту производства подакцизных товаров. При получении денатурированного этилового спирта - по месту оприходования приобретенных в собственность подакцизных товаров.</p> <p>При производстве прямогонного бензина - уплата акциза производится по месту нахождения налогоплательщика.</p> <p>Авансовый платеж акциза уплачивается не позднее 28-го числа текущего <u>налогового периода</u>.</p> <p>Ст.204-205 НК РФ</p>

Преподаватель: С.С. Вершинина