

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию
Ярославский государственный университет им. П.Г.Демидова
Кафедра гражданского права и процесса

М.В. ЛУШНИКОВА

Налоги юридических лиц

Рабочая тетрадь

*Рекомендовано
Научно-методическим советом университета
для студентов специальности Юриспруденция*

ЯрГУ им. П. Г. Демидова



ЮРИДИЧЕСКИЙ
ФАКУЛЬТЕТ

Ярославль 2005

УДК 347.73(076.6)
ББК Х622.2я73
Л 87

*Рекомендовано
Редакционно-издательским советом университета
в качестве учебного издания. План 2005 года*

Рецензент
кафедра гражданского права и процесса
Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова

Л 87 **Лушникова, М.В.** Налоги юридических лиц : рабочая тетрадь / М.В. Лушникова ; Ярослав. гос. ун-т. – Ярославль: ЯрГУ, 2005. – 76 с.

Цель предлагаемого издания – оказать помощь в углублении и систематизации правовых знаний об основных наиболее сложных налогах юридических лиц: налоге на прибыль, налоге на добавленную стоимость, едином социальном налоге и налоге на имущество. Рабочая тетрадь как форма изложения учебно-методического материала предполагает участие студента в его обобщении, дополнении. В этой связи анализ плательщиков и элементов налогообложения дан в виде таблицы, которую студент заполняет под руководством преподавателя или самостоятельно с учетом действующего законодательства и судебно-арбитражной практики по налоговым спорам.

Предназначено для студентов, обучающихся по специальности 021100 Юриспруденция (дисциплина "Финансовое право", блок ОПД), всех форм обучения, а также преподавателей юридических и экономических вузов и факультетов.

УДК 347.73(076.6)
ББК Х622.2я73

© Ярославский государственный университет, 2005
© М.В. Лушникова, 2005

Самая сложная для понимания в мире вещь –
это система налогов.
Альберт Эйнштейн

1. Общая характеристика системы налогов и сборов, взимаемых с организаций

Система налогов и сборов, взимаемых с организаций, характеризуется следующими основными принципами (основными началами):

1. *Принцип исчерпывающего перечня налогов и сборов* означает, что все налоги и сборы, взимаемые в РФ, устанавливаются и отменяются исключительно НК РФ. «Органы государственной власти всех уровней не вправе вводить дополнительные налоги и обязательные отчисления, не предусмотренные законодательством Российской Федерации, равно как и повышать ставки установленных налогов и налоговых платежей»¹. Не могут устанавливаться федеральные, региональные и местные налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ (ст. 12).

2. *Принцип иерархической трехуровневой системы налогов и сборов*. Система налогов и сборов включает федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Согласно Налоговому кодексу (далее – НК РФ) (ст. 13 – 15) с организации взимаются следующие налоги:

а) федеральные: налог на добавленную стоимость, акциз, единый социальный налог, налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина;

б) региональные: налог на имущество, налог на игорный бизнес, транспортный налог;

в) местные: земельный налог.

Совокупность перечисленных налогов и сборов составляет общую (обычную) систему налогообложения организаций.

3. *Принцип оптимальности системы налогов и сборов* означает сочетание общего и специальных режимов налогообложения. НК РФ устанавливается закрытый (исчерпывающий) перечень специальных налоговых режимов. Специальные налоговые режимы предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов, установленных НК РФ. К специальным налоговым режимам относятся: а) упрощенная система налогообложения; б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; в) единый сельскохозяйственный налог; г) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Рассмотрим в сравнительном ключе наиболее распространенные специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения и система налогообложения в виде

¹ Постановление Конституционного Суда РФ от 21 марта 1997 г. № 5-П «По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона РФ от 27 декабря 1991 г. «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 1997. № 13. Ст. 1602.

единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Начнем с общих признаков, характерных для названных режимов:

- 1) налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели;
- 2) применение рассматриваемых режимов означает замену уплаты налога на прибыль (налога на доходы), налога на имущество, единого социального налога и налога на добавленную стоимость (за исключением НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ) единым налогом. Исчисление и уплата иных налогов и сборов осуществляется налогоплательщиками в соответствии с общим режимом налогообложения. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ;
- 3) при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности допускается применение одним налогоплательщиком общего и специальных режимов налогообложения при условии обеспечения раздельного налогового учета;
- 4) суммы единого налога зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней и в бюджеты государственных внебюджетных фондов в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Разграничим рассматриваемые специальные налоговые режимы, назвав отличительные признаки каждого.

<i>Критерии</i>	<i>Упрощенная система налогообложения</i>	<i>Единый налог на вмененный доход</i>
Уровень введения	Федеральный специальный налоговый режим	Местный специальный налоговый режим (с 1 января 2006 г. вводится в действие нормативными актами представительных органов муниципальных районов, городских округов).
Порядок перехода	Добровольный в порядке, предусмотренном НК РФ	Обязательный (принудительный), т. е. налогоплательщики, осуществляющие те виды предпринимательской деятельности, в отношении которых нормативными актами введен единый налог. НК РФ содержит закрытый перечень этих видов предпринимательской деятельности (ст. 346.26). В пределах этого перечня нормативными актами представительных органов муниципальных районов, городских округов определяются виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог.
Налогоплательщики	Организации и индивидуальные предприниматели, отвечающие ограничениям установленных условий (ограничений) (ст. 346.12): 1) в отношении индивидуальных предпринимателей – а) средняя численность работников; б) виды деятельности; 2) в отношении организаций – предусмотренные НК ограничения по: а) размеру дохода от реали-	Только те организации и индивидуальные предприниматели, которые осуществляют предусмотренные законом отдельные виды предпринимательской деятельности на территории муниципального района, городского округа. Налогоплательщики, не состоящие на учете в налоговых органах тех муниципальных районов, городских округов, в которых они осуществляют отдельные виды предпри-

1. Общая характеристика системы налогов и сборов, взимаемых с организаций

	<p>зации; б) доле непосредственного участия других организаций; в) остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов; г) средней численности работников; д) видам деятельности.</p>	<p>нительской деятельности, обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления указанной деятельности.</p>
<p>Объект налогообложения</p>	<p>Определяется по выбору налогоплательщика: 1) доходы; 2) доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы организаций определяются в соответствии с главой 25 НК ("Налог на прибыль организаций"), доходы индивидуальных предпринимателей – как доходы, полученные от предпринимательской деятельности. Порядок определения расходов, закрытый перечень расходов установлен НК РФ (ст. 346.16).</p>	<p>Признается вмененный доход налогоплательщика как потенциально возможный доход, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода.</p>
<p>Налоговая база</p>	<p>Если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, то налоговой базой признается их денежное выражение. Если объектом являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то НК устанавливает специальное правило об уплате минимального налога в размере 1% налоговой базы. Минимальный налог уплачивается в случае, если сумма исчисленного налога меньше суммы минимального налога (ст. 346.18).</p>	<p>Величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующей данный вид деятельности. При этом базовая доходность корректируется (умножается) на установленные коэффициенты (ст. 346.29).</p>
<p>Налоговая ставка</p>	<p>Устанавливается в зависимости от объекта налогообложения: соответственно в размере 6 и 15%.</p>	<p>15% величины вмененного дохода</p>
<p>Налоговый период</p>	<p>Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.</p>	<p>Квартал</p>