



МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени М.В.ЛОМОНОСОВА
ФИЛИАЛ МГУ В ГОРОДЕ СЕВАСТОПОЛЕ

Н.В. Алтухова
А.В. Заплава
И.Н. Кулинич

**НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СХЕМАХ И ТАБЛИЦАХ**

УЧЕБНОЕ НАГЛЯДНОЕ ПОСОБИЕ

Севастополь
«РИБЕСТ»
2024

ББК У261.411я73-4
УДК 336.225(076)
А52

Рекомендовано к публикации Методическим советом
Филиала МГУ имени М.В. Ломоносова в г. Севастополе
26 апреля 2024 года

Рецензенты:

Людмила Ивановна Саченок

доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
Институт финансов, экономики и менеджмента ФГАОУ ВО
«Севастопольский государственный университет»,
кандидат экономических наук, доцент

Валентина Петровна Павлюк

старший преподаватель кафедры экономики
Филиала МГУ имени М.В. Ломоносова в г. Севастополе
кандидат экономических наук

А52

Алтухова Н.В., Заплава А.В. Кулинич И.Н.

**Налоговое администрирование и налогообложение в
схемах и таблицах / под общ. ред. Н.В. Алтуховой:**

Учебное наглядное пособие. – Севастополь:

ООО «РИБЕСТ», 2024. – 160 с., илл.

ISBN_978-5-6051719-5-9

Учебное наглядное пособие является иллюстрированным
дополнением к лекционному материалу дисциплины
«Налоговое администрирование и налогообложение».

В пособии рассматриваются история налогов на
территории современной России, налоговая политика,
формы налогового администрирования, в том числе
налоговые проверки, а также налоговые правонарушения.

Книга рекомендуется в качестве учебного пособия для
бакалавров и магистров направления «Экономика».

УДК 336.225(076)
ББК У261.411я73-4

© Н.В. Алтухова, 2024

© А.В. Заплава, 2024

© И.Н. Кулинич, 2024

ООО «РИБЕСТ», 2024

ISBN_978-5-6051719-5-9

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ	6
Глава 1. История налогов	8
Глава 2. Налоговая политика государства	33
Глава 3. Налоговое администрирование: содержание, субъекты, формы, принципы, методы	39
Глава 4. Налоговые проверки	69
Глава 5. Налоговые правонарушения	107
Глава 6. Налоги и налогообложение	117
СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ	148
ПЕРЕЧЕНЬ РИСУНКОВ И ТАБЛИЦ, СОДЕРЖАЩИХСЯ В ПОСОБИИ:	149
ИСТОЧНИКИ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ АВТОРАМИ ПРИ ПОДГОТОВКЕ УЧЕБНОГО НАГЛЯДНОГО ПОСОБИЯ:	156

ВВЕДЕНИЕ

Повышение качества усвоения знаний студентами предполагает разные подходы к подаче материала. Наглядность материала позволяет сделать эту подачу более эффективной. Профессиональный и личный опыт авторов позволяет утверждать, что структурирование учебного материала в виде структурно-логических схем и таблиц ускоряет и облегчает процесс его усвоения. Известно, что визуальная информация запоминается и воспроизводится быстрее текста или устной речи.

Психолог Тони Бьюзен предложил вместо сложных текстов использовать интуитивно понятные схемы, которые максимально эффективно включают в работу кору головного мозга. Они активируют целостное мышление, задействуя как логическое левое, так и творческое правое полушария мозга

У схем и таблиц есть несколько преимуществ перед сплошным текстом:

1. Четкая логическая структура, применяемая в схемах, легче охватывается зрительно.
2. Разбиение текста на короткие смысловые блоки позволяет лучше применять методику научного познания индуктивно, через анализ к синтезу.
3. Изучение схемы облегчает студенту концентрацию внимания на каждом отдельном положении изучаемого вопроса, а также осмысление этих положений.
4. Привычка работать со схемами стимулирует студента работать со сплошным текстом с целью его конспектирования и реферирования.
5. Изучение материала с помощью схем и таблиц развивает у студентов абстрактное, образное и пространственное мышление.

6. Разнообразие форм структурно-логических изображений позволяет схематизировать самые разные признаки, связи, взаимодействия объектов, процессов и явлений.

7. С помощью схем учащиеся могут видеть структуру явления, понятия учебной проблемы, иерархию элементов определенной системы, а также логические взаимосвязи, которые помогают в понимании значения отдельных терминов.

8. Схема способствует развитию обобщенной мыслительной деятельности, выступает средством сокращения объема информации, предназначенной для запоминания.

Таким образом, использование схем и таблиц вызывает у студентов интерес к учебе и повышает ее эффективность.

Учебное наглядное пособие может использоваться студентами во время лекций и самостоятельной работы, а также при подготовке к коллоквиумам, семинарам и экзаменам.

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ

<i>Наименование разделов и тем дисциплины</i> <i>Форма промежуточной аттестации по дисциплине</i>	<i>Часы</i>			<i>Форма текущего контроля успеваемости (наименование)</i>
	<i>Лекции</i>	<i>Семинары</i>	<i>Самостоятельная работа студентов</i>	
Тема 1. История налогов. Налоговая система Российской Федерации.	2	1	4	Опрос, заслушивание эссе Самостоятельная работа:
Тема 2. Налоговая политика государства Налоговое администрирование, его роль и методы осуществления	2	1	4	Опрос, заслушивание эссе, Самостоятельная работа: решение макроэкономической задачи
Тема 3. Налоговые проверки, их формы и особенности. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	2	6	3	Опрос, деловая игра
Тема 4. Функции налогов. Принципы налогообложения. Элементы налога. Налоги, сборы и социальные платежи в Российской Федерации	2	1	5	Опрос, заслушивание эссе
Тема 5. Виды налогов и обязательных платежей.	2	7	5	Практические задания, задачи
Тема 6. Налоговые режимы	2	2	2	Практические задания, задачи

Тема 7. Цифровое взаимодействие плательщика с органами ФНС	2	2	2	Устный опрос, практические задания.
Итоговое тестирование		1		Тестовые задания
Промежуточная аттестация – экзамен			8	
Итого	14	21	33	

Глава 1. История налогов

Налоги дохристианской Руси

Налог («дань»)	Единица налогообло- жения	Средства платежа	Способы взимания налога
Сначала контрри- буция от побежден- ных в войне	«дым» (количество печей в доме)	Предметы потребле- ния (меха, мед и т.д.)	«повоз» привоз дани князю
Позже – налог со своих граждан	«рало» (плуг, кол- во плугов зависело от величины пашни)	Деньги - «по шлягу* от рала**»	«полюдье» - сбор дани путем снаряжения экспедиций

Рисунок 1. Налоговая система дохристианской Руси

*шляг – денежная единица

**рало – плуг, орало

Налоговая реформа княгини Ольги

Князь Игорь совершил попытку повторного сбора дани с древлян, за что и был жестоко казнен ими. Молодая вдова Игоря, жестоко подавившая восстание древлян и коварно отомстившая им за гибель супруга, обдумала причины произошедшего и решила реформировать процедуру сбора дани.

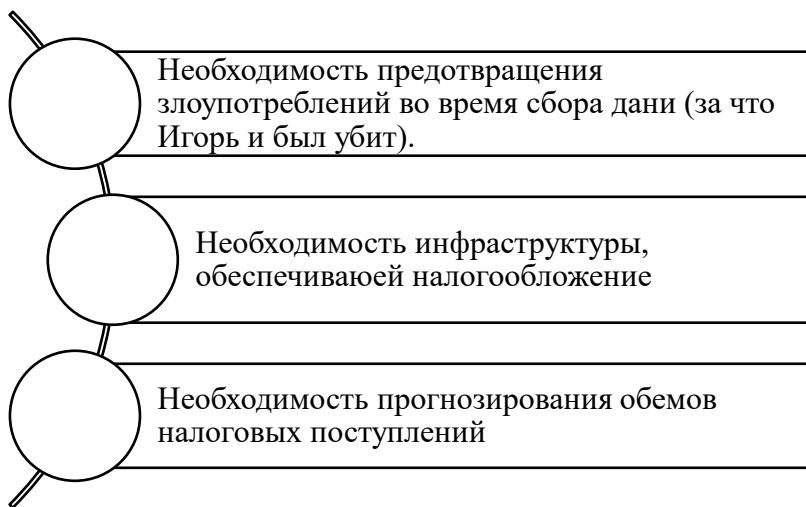


Рисунок 2. Причины, обусловившие необходимость реформ княгини Ольги

Ее реформа была системной, комплексной и чрезвычайно эффективной. Можно утверждать, что Ольга разработала полноценный налоговый кодекс, в котором были обдуманы и описаны практически все элементы налога, которые описываются в современном Налоговом кодексе. Зафиксированы сроки, места сбора, база, размеры, технические особенности сбора дани, сроки и другие элементы налога.

Сроки: 946-947 годы.

Упразднено полюдье	ежегодный объезд князя с дружиной для сбора дани
Введены “уроки” и “уставы”	зафиксированы срок уплаты дани и её объем
Установ- лены “погосты”	центры торговли и обмена, своеобразные центры логистики, куда племена должны были подвозить дань, там же можно было вынести на судебное решение возникающие споры
Введена должность тиуна	княжеского наместника, занимающегося сбором и организацией доставки дани на местах
Вместо полюдья дань собирается “повозом”	. не князь ездит по племенам собирая дань, а сами данники свозят положенное на погосты

Рисунок 3. Содержание налоговой реформы княгини Ольги

Политическое и экономическое значение налоговых реформ княгини Ольги

Уменьшение социальной напряженности от
взаимодействия граждан с дружинниками во время
полюдья

Уменьшение социальной напряженности за счет более
адекватной налоговой нагрузки

Развитие инфраструктуры – строительство дорог и
логистических и торговых объектов

Возникновение судебных органов, где можно было
оспорить налоги

Систематизация сбора дани позволяла учитывать и
планировать доходы

Рисунок 4. Политическое и экономическое значение налоговых реформ княгини Ольги

Налогообложение времен татаро-монгольского ига

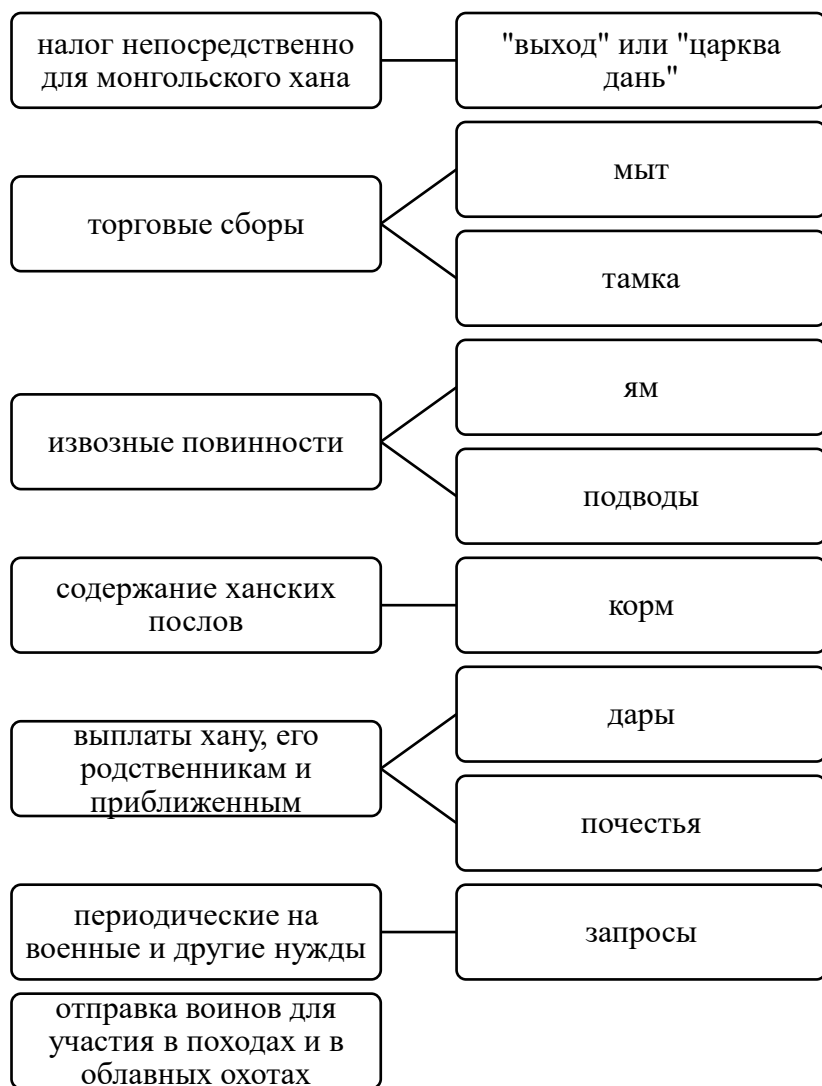


Рисунок 5. Классификация дани, выплачиваемой Орде после переписи 1257-1259 годов

Налоговые реформы Петра I

В ходе реформы подворное налогообложение было заменено подушной податью:

- Подушная подать представляла собой вид прямого личного налогообложения, взимаемого с «души» (кроме привилегированных сословий) в размерах, не зависящих от величины дохода и имущества.
- Объектом налогообложения становится не двор, а ревизская (мужская) душа.
- Подушная подать представляла собой вид прямого личного налогообложения, взимаемого с «души» (кроме привилегированных сословий) в размерах, не зависящих от величины дохода и имущества.
- Объектом налогообложения становится не двор, а ревизская (мужская) душа.

Реформирована организационная система сбора налогов: финансовые приказы заменены финансовыми коллегиями

Заложены основы системы местного самоуправления и местных налогов и сборов

Широкое развитие получила система взимания налогов через откупщиков.

Рисунок 6. Содержание налоговых реформ Петра I.

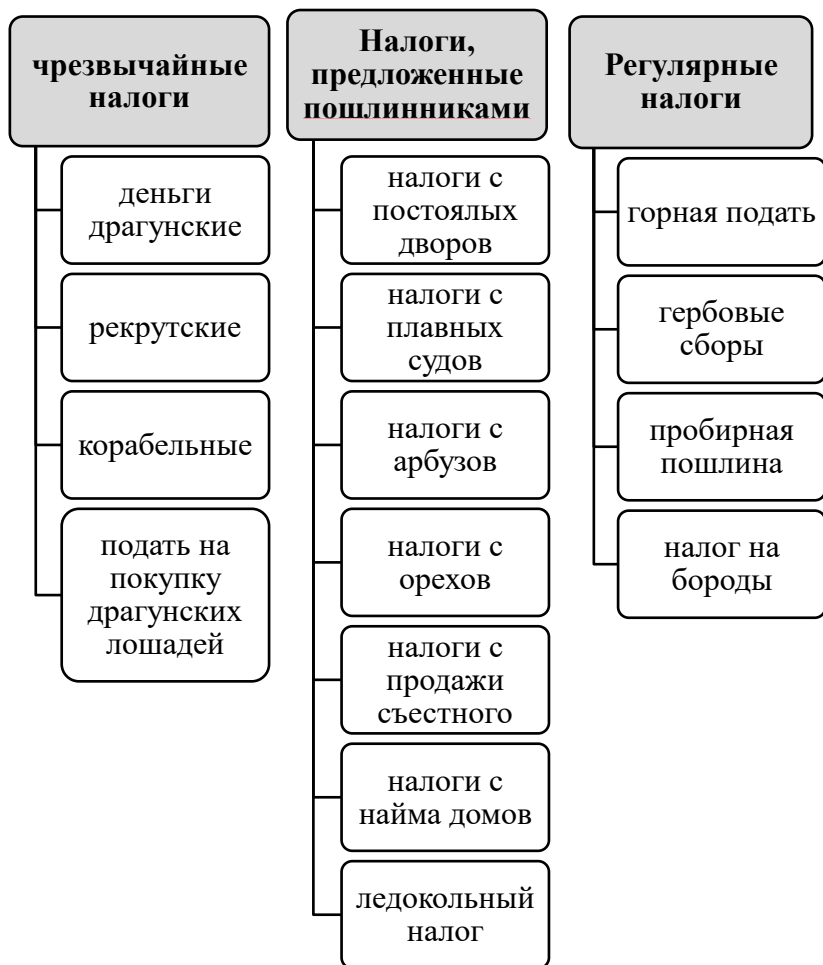


Рисунок 7. Классификация налогов, взывавшихся при Петре I

Изменения системы налогообложения России в XVIII веке

Таблица 1. Изменения налоговой системы
России в XVIII веке

<i>Основная задача: совершенствование порядка сбора подушной подати, с целью уменьшения недоимки</i>	
Правление Анны Иоанновны	Требование к помещикам самим вносить подушную подать за своих крестьян
Правление Елизаветы Петровны	- устанавливаются постоянные акцизы на вино и водку - вводятся особые ярлыки на провоз алкогольных напитков - отменяются взимавшийся прежде повсеместно внутренние пошлыны
Правление Екатерины II	- совершенствуется система управления государственными органами: вводятся экспедиции государственных доходов, экспедиция ревизий, экспедиция взыскания недоимок. - ослабление налогового бремени на крестьян и перенос его части на купечество - появление первых в истории России налогов с капитала, которым стал гильдейский сбор – процентный сбор с объявленного капитала

Изменения системы налогообложения России в XVIII веке

Первый значительный труд в области налогообложения – «Опыт теории налогов». Выдающийся русский экономист Н.И. Тургенев (1789-1871)

Пять правил установления и взимания налогов в работе Н.И. Тургенева, которые актуальны до сих пор:

1. «Равномерно распределение налогов», т.е. налоги должны соответствовать доходам
2. «Определенность налога», т.е. количество и время платежа налога заранее определены
3. «Собирание налогов в удобное время»
4. «Ориентация большей части налогового бремени на чистый доход»
5. «Дешевое собирание налогов»

Рисунок 8. Принципы налогообложения, изложенные Н.И. Тургеневым в работе «Опыт теории налогов»

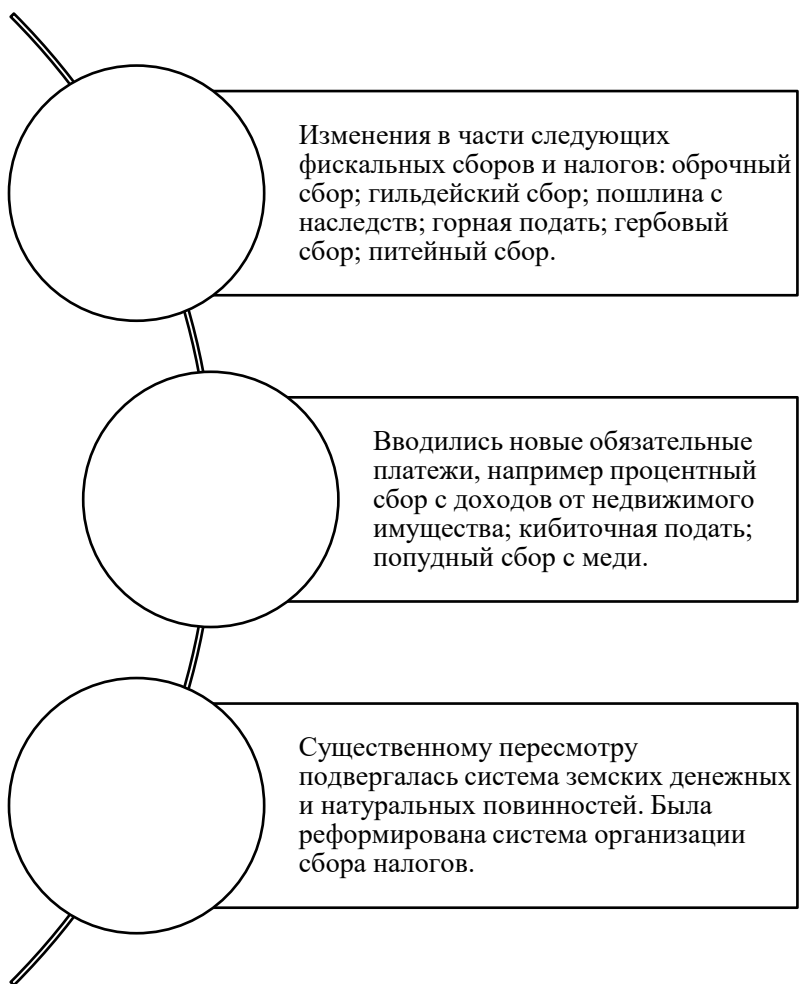


Рисунок 9. Налоговые изменения в первой половине XIX века

В связи с проведением крестьянской реформы 1861 г. была изменена система сбора промыслового налога, введено налогообложение земли, введены подомовый налог, земские налоги и сборы. Указом от 1 января 1863 г. винные откупа заменены акцизными сборами со спиртных напитков (винным акцизом).

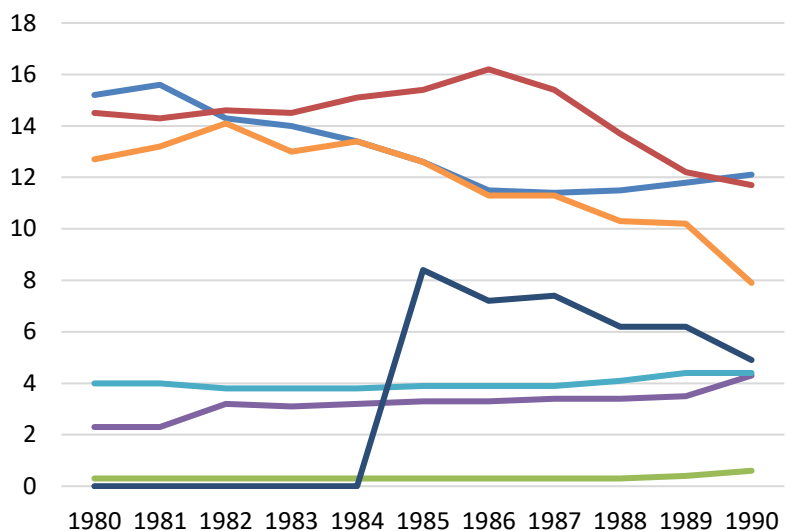
Важнейшими источниками государственной казны стали: подушный налог; питейный и таможенный сборы; соляной налог (в 1862 г. введен акциз на соль); акциз на дрожжи (введен в 1866 г.); акциз на керосин (введен в 1872 г.); акциз на табак.

Рисунок 10 Результаты фискального реформирования второй половины XIX века

Налоговая система СССР



Рисунок 11. Эволюция налоговой системы СССР



- Налог с оборота
- Платежи государственных предприятий и хозяйственных организаций из прибыли (дохода)
- Подходный налог с кооперативных и общественных предприятий и организаций
- Средства государственного социального страхования
- Государственные налоги с населения
- Прочие
- В том числе доходы от внешнеэкономической деятельности

Задачи налоговой реформы 1990 года:

изменение распределительных отношений,

унификация и стабильность налогообложения,

использование налогов в качестве регулятора
рыночных отношений,

формирование новых слоев хозяйствующих
субъектов (предпринимателей, кооперативов,
малых предприятий),

приближение налоговой системы страны к
налоговым системам стран с рыночной
экономикой.

Рисунок 12. Задачи налоговой реформы 1990 года

Ключевой проблемой экономики посткоммунистической России оказался бюджетный дефицит, воспроизводство которого было обусловлено низкими объемами налоговых поступлений на фоне высоких расходных обязательств государства.

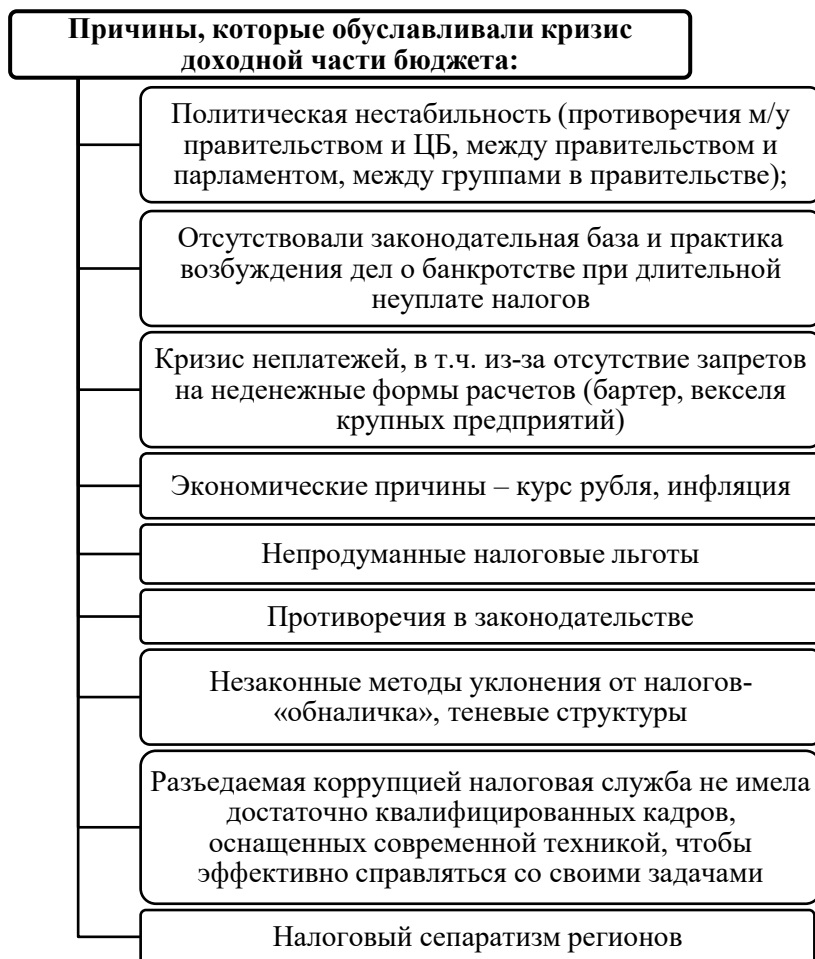


Рисунок 13. Факторы бюджетного кризиса 90-х годов

Для сокращения налогов предприятия, особенно небольшие, предпочитали платить зарплату наличными, получаемыми от предприятий, которые специализировались на обналичивании средств клиентов по фиктивным договорам об оказании услуг.

Эти предприятия-«однодневки» регистрировались на подставных лиц по поддельным документам и ликвидировались без уплаты налогов после проведения операций, принесших доходы.

Услуги по обналичиванию предоставляли предприятия торговли, сферы услуг или банки, у которых образовывались большие объемы неучтенной наличности.

Банки, уходя от налогов, значительную часть зарплаты выдавали своим сотрудникам низкопроцентными или беспроцентными ссудами, которые клались на депозит. Доходы от депозитного вклада подходным налогом не облагались.

В 1990-е годы обналичивание приобрело устрашающие масштабы. Практически в каждой газете или журнале печатали рекламу подобных услуг с указанием размеров комиссионных.

Тем не менее налоговая служба и налоговая полиция не занимались борьбой с таким уклонением от уплаты налогов.

К обналичиванию обычно прибегали мелкие фирмы, так как с ростом размеров сделки увеличивался риск повышенного внимания со стороны налоговой службы. В результате усилилась асимметричность налогового бремени, которое ложилось преимущественно на крупные предприятия

Рисунок 14. Феномен «обналичивания», действующий в 90-е годы

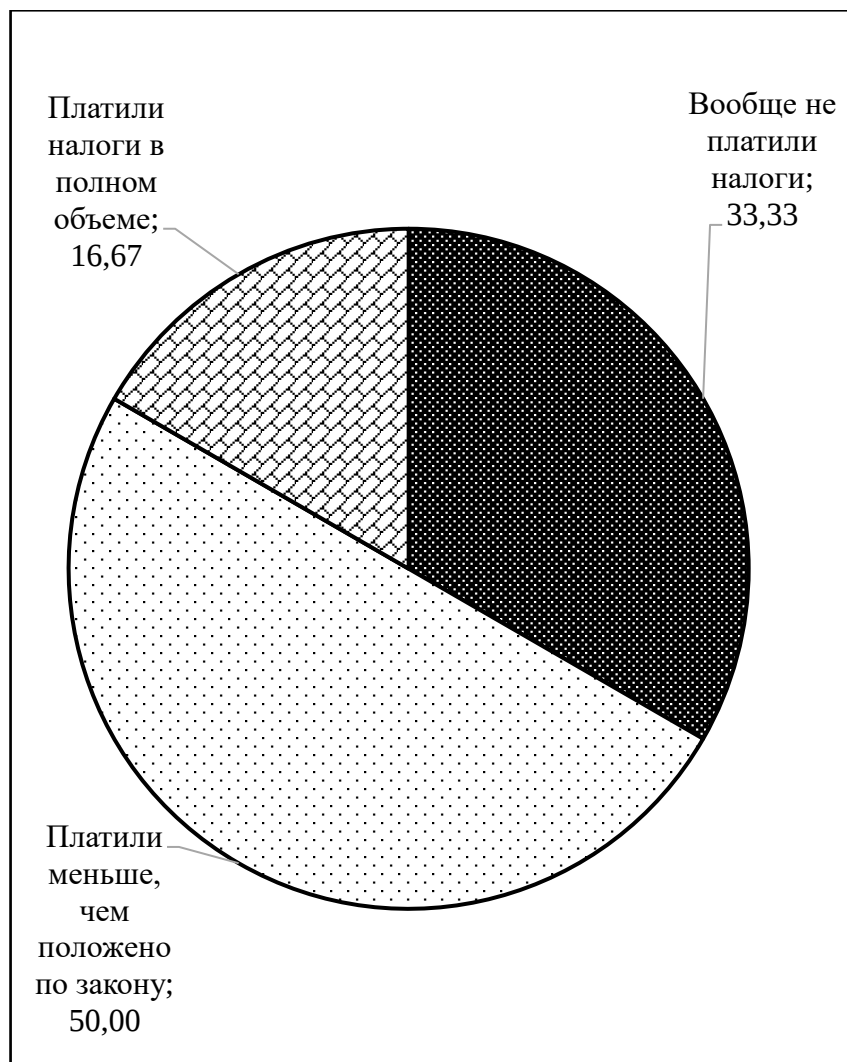


Рисунок 15. Налоговая дисциплина в 1996 году – доля предприятий в %

Практика функционирования налоговой системы середины 90-х годов делала невозможным планирование бизнеса даже на краткосрочную перспективу - риски, связанные с изменением в налогообложении, оценивались, в то время как чрезвычайно высокие.

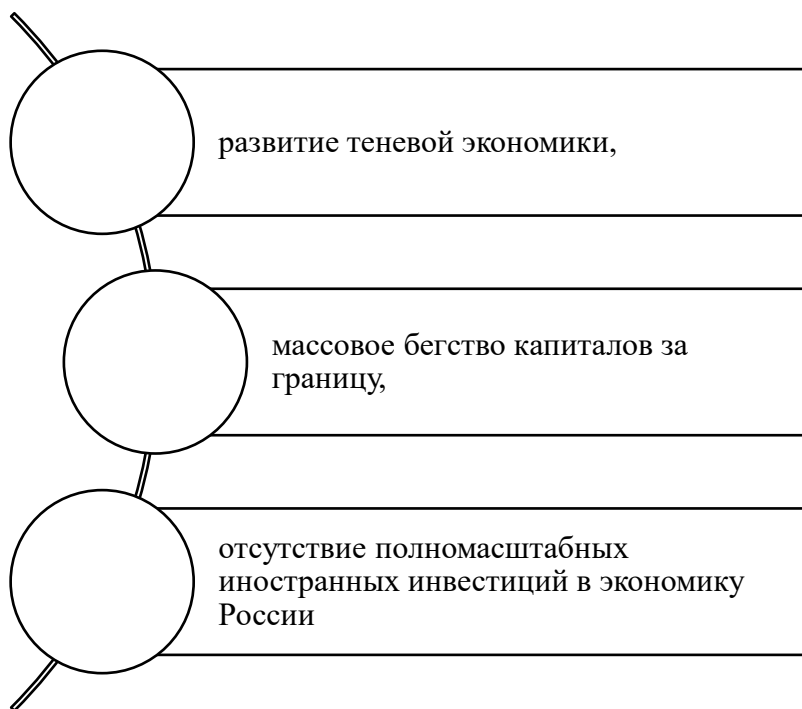


Рисунок 16. Результаты проблем в налоговой системе России в 90-е годы

Задачи налогового реформирования в конце 90-х годов:

- построение стабильной, справедливой, понятной и единой налоговой системы, установление правовых механизмов взаимодействия всех ее элементов в рамках единого налогового правового пространства;
- развитие налогового федерализма при обеспечении доходов федерального, региональных и местных бюджетов закрепленными за ними и гарантированными налоговыми источниками;
- создание рациональной налоговой системы, обеспечивающей сбалансированность общегосударственных и частных интересов, содействующей 1) развитию предпринимательства,
2) активизации инвестиционной деятельности
3) наращиванию национального богатства России и
4) благосостояния ее граждан;
- формирование единой налоговой правовой базы, совершенствование системы ответственности за налоговые правонарушения и улучшение налогового администрирования

Рисунок 17. Задачи налогового реформирования в 90-х годах

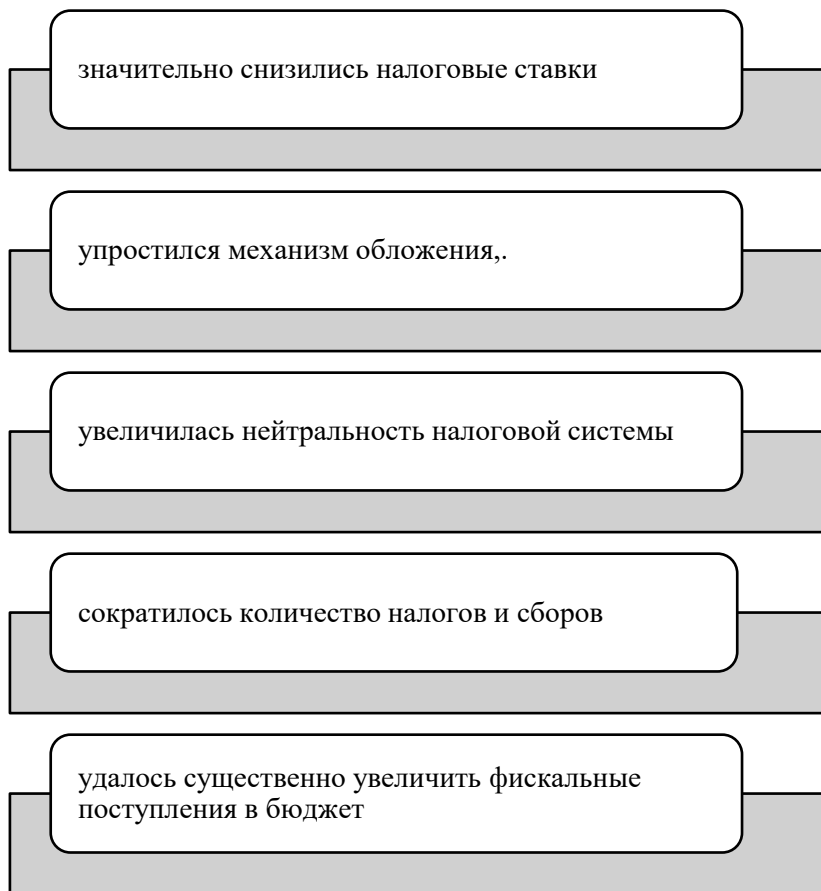


Рисунок 18. Достижения налоговой реформы 2000-х годов

Налоговая реформа, проведенная в 2000–2002 годах, и ее уточнение в 2003–2007 годах были частью «Стратегии развития Российской Федерации до 2010 года»

Налоговая реформа 2000-х годов – самая успешная реформа этого периода

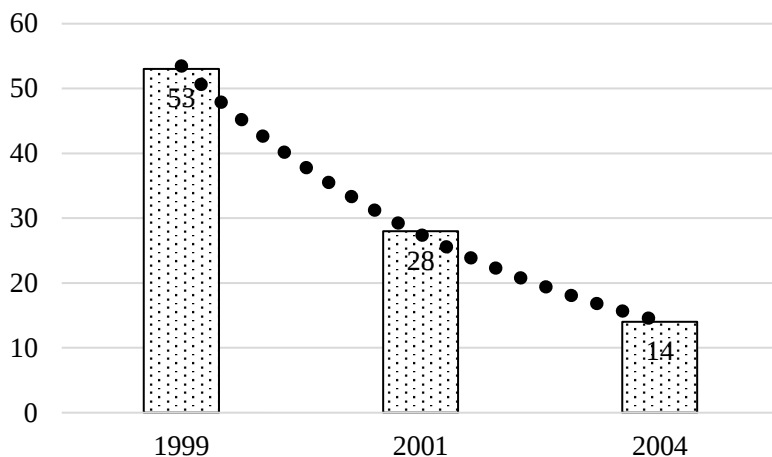


Рисунок 19. Количество налогов в РФ

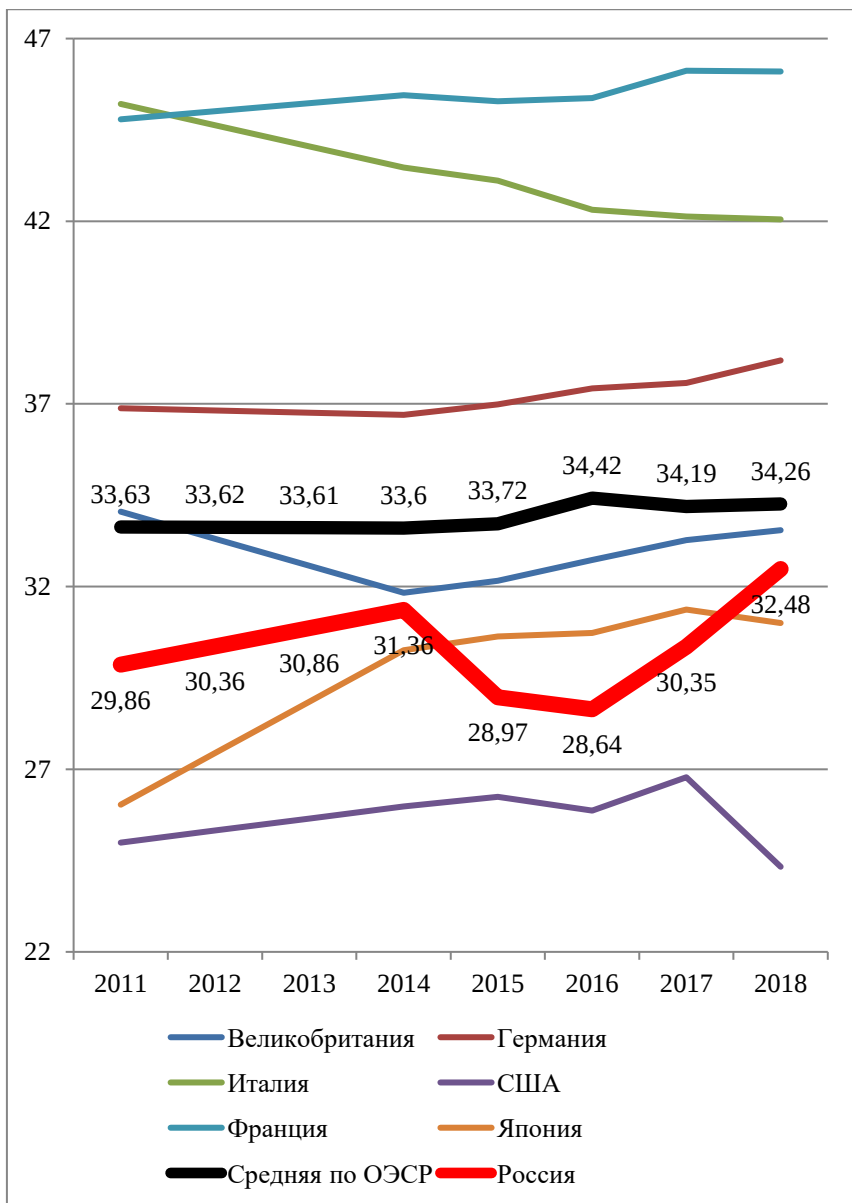


Рисунок 20. Налоговая нагрузка на экономику, % ВВП

Таблица 2. Развитие налоговой системы России
в 2000-2010 годах

Год	Событие
2001	Введена в действие II часть Налогового кодекса Российской Федерации (глава 21 «Налог на добавленную стоимость», Глава 22 «Акцизы», Глава 23 «Налог на доходы физических лиц», Глава 24 «Единый социальный налог(взносы)»; На налоговые органы возложены функции государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также ведения Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей; Налоговым органам переданы функции сбора взносов в государственные внебюджетные фонды (единый социальный налог).
2002	Введены в действие Глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» и Глава 26 НК РФ «Налог на добычу полезных ископаемых»; Повсеместное внедрение системы электронной обработки данных как стандарта в работе территориальных налоговых органов; Организовано предоставление налоговых деклараций в электронном виде; Подключение территориальных налоговых органов к ведомственной телекоммуникационной сети.
2003	Организован удаленный доступ к федеральному информационному ресурсу – Единому государственному реестру налогоплательщиков (ЕГРН); Централизация процессов регистрации юридических лиц по принципу «одного окна»;

	Отменен налог на пользователей автомобильных дорог, а также налог с владельцев транспортных средств, введены в действие Глава 28 НК РФ – «Транспортный налог», Глава 26.2 НК РФ – «Упрощенная система налогообложения» и Глава 26.3 НК РФ – «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».
2004	В ходе административной реформы по оптимизации функций органов исполнительной власти МНС России преобразовано в Федеральную налоговую службу; Введены в действие новые главы II части НК РФ – Глава 29 «Налог на игорный бизнес», Глава 30 «Налог на имущество организаций», сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (Глава 25.1 НК РФ), а также единый сельскохозяйственный налог (Глава 26.1 НК РФ); Отменен налог с продаж.
2005	Введены Глава 25.3 НК РФ «Государственная пошлина», Глава 31 НК РФ «Земельный налог»; Введен новый водный налог (Глава 25.2 НК РФ) и отменена плата за пользование водными объектами .
2008	Выполнен проект «Модернизация налоговой службы-2» .
2009	Замена единого социального налога страховыми взносами; Внедрена государственная услуга, предоставляемая в электронном виде посредством Интернет-сайта ФНС России, по информированию налогоплательщиков – физических лиц о суммах задолженности по налогам: «Личный кабинет налогоплательщика»; Разработана концепция создания АИС «Налог-3».

Март 2014



Рисунок 21. Переход налоговой системы города Севастополя в российское правовое поле в 2014 году

Глава 2. Налоговая политика государства



Рисунок 22. Содержание налоговой политики государства

Кейнсианская

- Активное воздействие государства на экономику
- Борьба с безработицей
- Стимулирование спроса для развития экономики – через высокие бюджетные расходы (социалка, госзаказы)
- Сдерживание сбережений населения через повышение подоходного налога (для того, чтобы средства расходовались и стимулировали развитие экономики)
- Низкая учетная ставка для роста инвестиций
- Наполнение бюджета за счет высоких налогов на бизнес с одновременным увеличением налоговых льгот для эк. роста

Нео-классическая

- Минимальное воздействие государства на экономику
- Борьба с инфляцией через уменьшение количества денег в экономике (снижение социалки и других бюджетных расходов).
- Увеличение учетной ставки для борьбы с инфляцией
- Раз бюджетные расходы снижены, можно снизить налоги на бизнес и подоходный налог

Рисунок 23. Современные модели налоговой политики

До 70-х годов XX века развитые страны успешно применяли кейнсианскую модель экономики, однако она себя исчерпала и начинается применение неоклассической парадигмы.

Тэтчеризм (Премьер Маргарет Тэтчер в Великобритании в 80-е годы XX века):

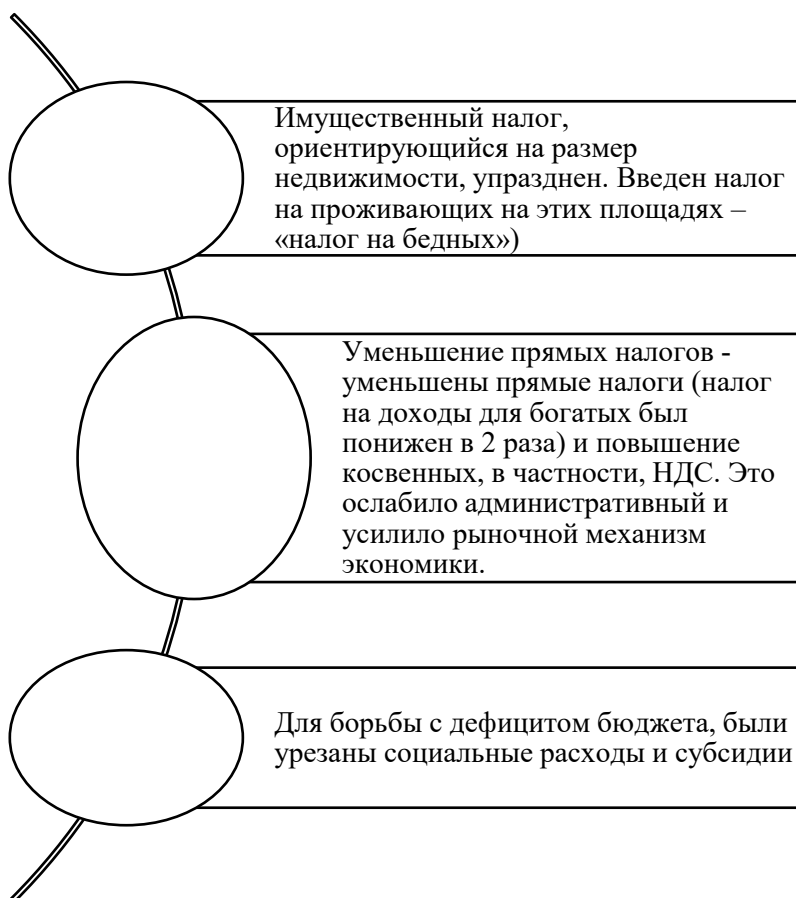


Рисунок 24. Содержание налоговой политики М. Тэтчер

Результаты экономической политики

М. Тэтчер

– рост ВВП страны в 80-ых годах составил в среднем 3-4% в год.

– инфляция снизилась с 30% в 1979 год до 3% к концу 80-х.

– потребление товаров и услуг в 80-х росло в среднем на 6,5% в год

- социальное расслоение

Рисунок 25. Результаты применения экономической политики
М. Тэтчер

Период быстрого экономического роста и относительного благополучия Англии оказался весьма непродолжительным. С начала 90-х гг. экономическая конъюнктура стала ухудшаться, вернулись старые болезни — бюджетный дефицит, инфляция, повысившаяся в 1990 г. на 9 % безработица.

«Рейганомика»

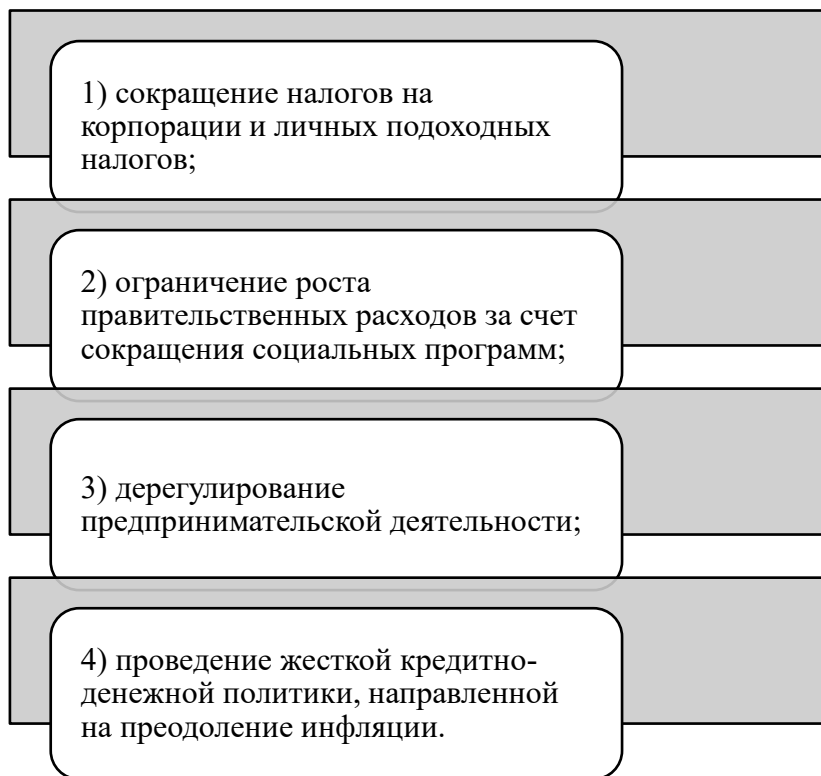


Рисунок 26. Положения программы оздоровления американской экономики, выдвинутая рейгановской администрацией в 1980 г



Рисунок 27. Результаты экономической политики Р. Рейгана

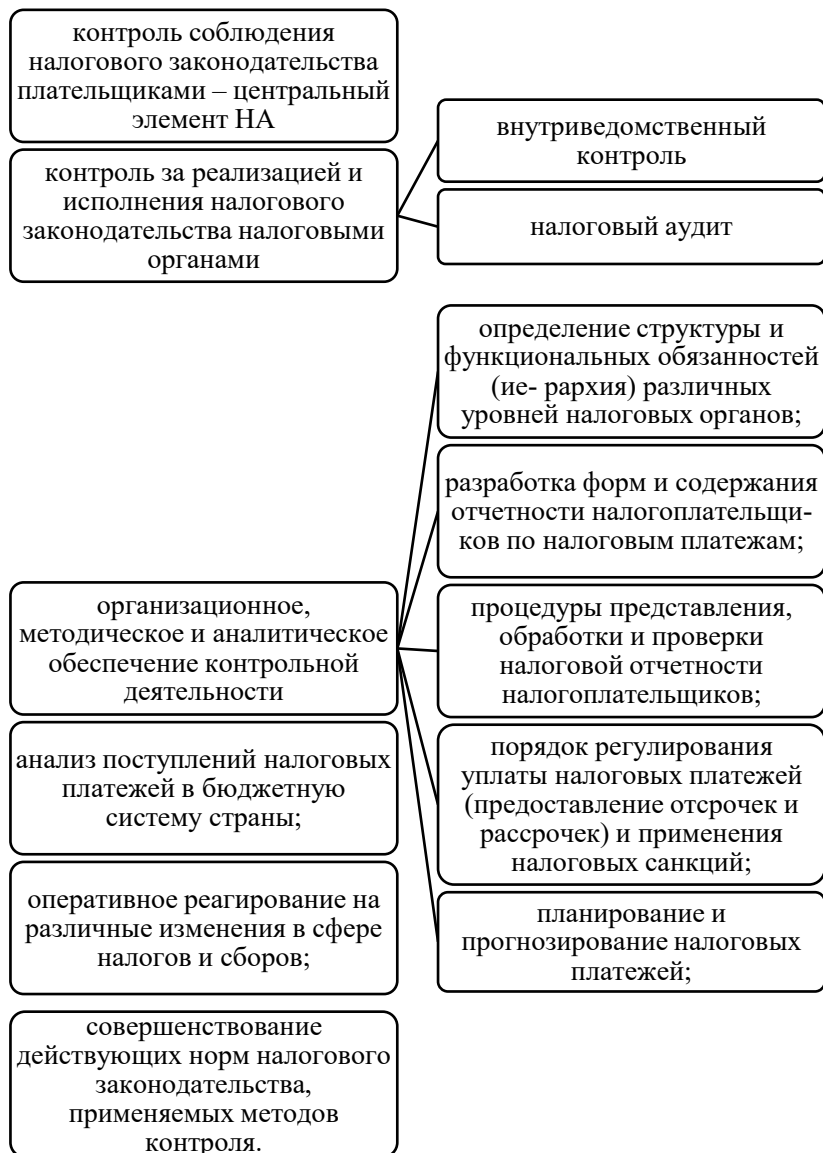
Однако

- бедные слои населения стали намного беднее
- дефицит государственного бюджета США составил. 152 млрд.\$

Глава 3. Налоговое администрирование: содержание, субъекты, формы, принципы, методы

Налоговое администрирование

это система управления налоговыми
отношениями в государстве,
функционирующая на основе
законодательной деятельности
налоговых органов на всех уровнях



Объекты налогового администрирования

исчисляемые и уплачиваемые налогоплательщиками
налоги и сборы

объекты налогообложения

налоговые базы, обеспечивающие возможность
получения налоговых доходов

бухгалтерская и налоговая отчетность

бухгалтерский и налоговый учет

Рисунок 30. Объекты налогового администрирования

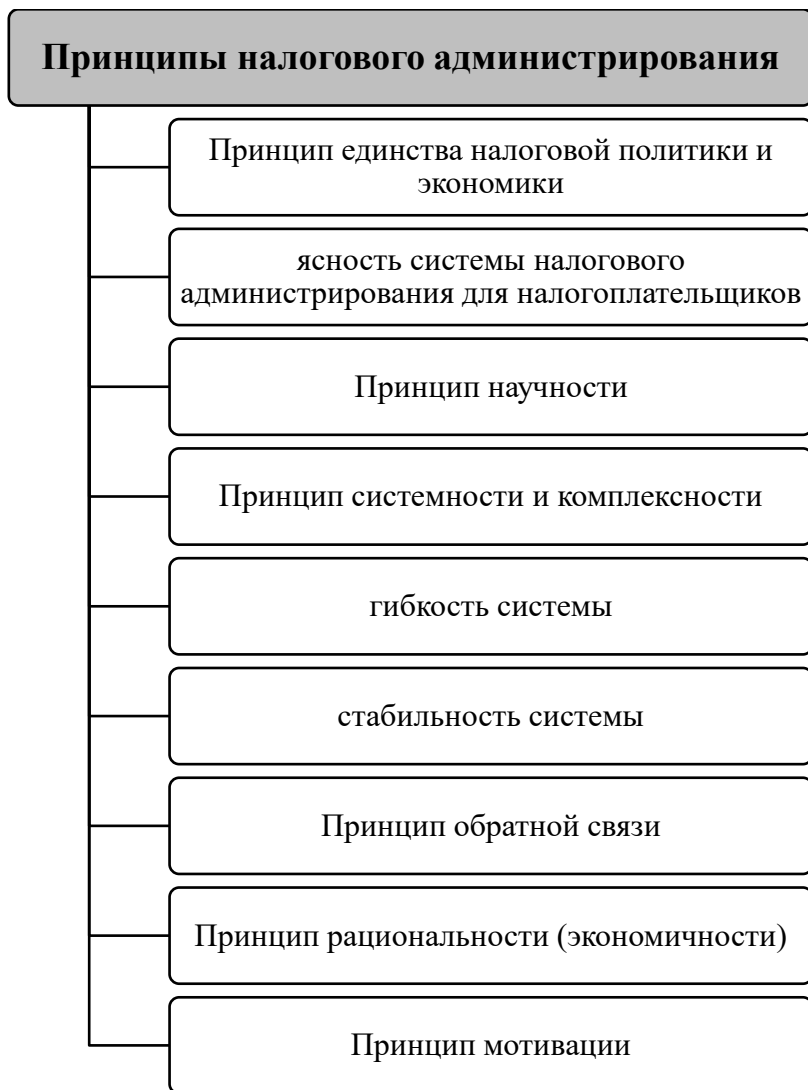


Рисунок 31. Принципы налогового администрирования

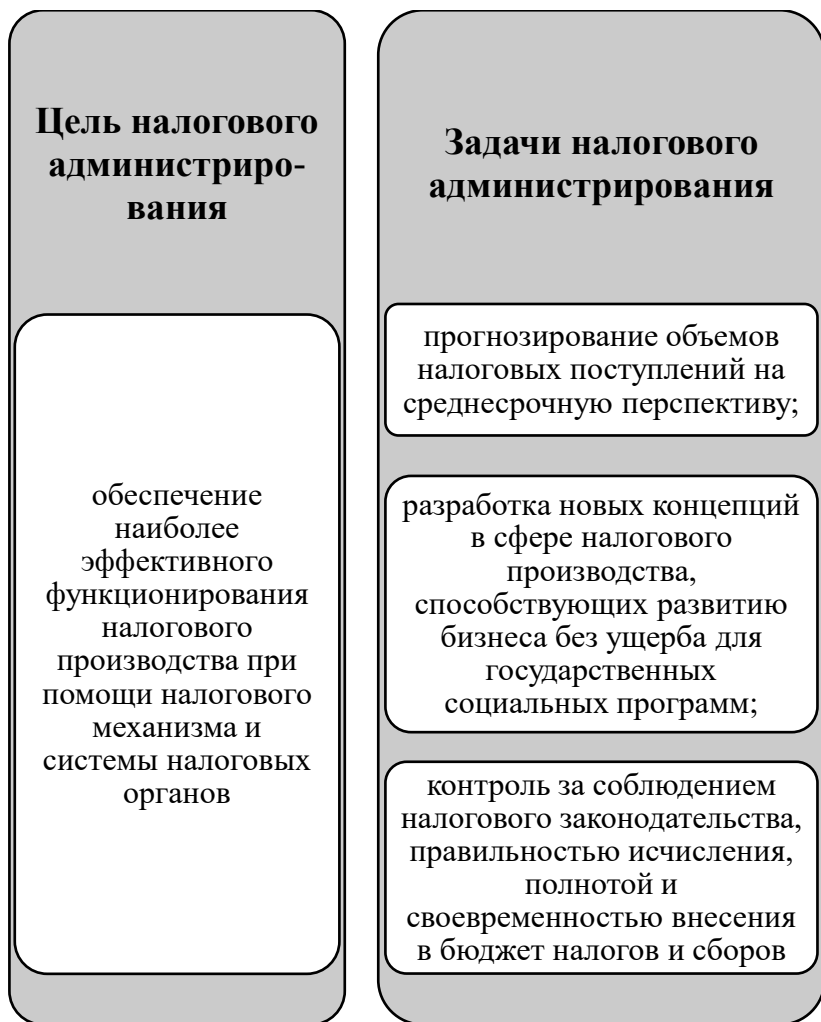


Рисунок 32. Цель и задачи налогового администрирования

Инструменты планирования и прогнозирования, используемые для обеспечения налоговой безопасности

оценка налогового потенциала по уровням бюджетной системы и постоянный ее мониторинг;

планирование объема налоговых поступлений в бюджеты всех уровней на основе проводимой аналитической работы налоговых органов, предусматривающей анализ и оценку налоговых баз по администрируемым налогам и сборам,

выявление налоговых рисков, связанных с потерей налоговой базы под влиянием разных факторов;

планирование мероприятий, направленных на сохранение совокупной налоговой базы по результатам оценки собираемости администрируемых НИС; объемов выпадающих доходов; а также задолженности по видам НИС, категориям налогоплательщиков, отраслям и отдельным территориям;

уточнение краткосрочных плановых заданий по налоговым поступлениям в бюджеты всех уровней, необходимое для решения главной фискальной задачи — обеспечения налоговыми доходами бюджета государства, его регионов и МО

Налоговое регулирование

- один из наиболее значимых элементов налогового механизма, система экономических мер оперативного вмешательства в ходе исполнения налоговых обязательств.

Государство ставит разные условия налогообложения для различных категорий налогоплательщиков

снижение и повышение ставок

предоставление льгот, отсрочек по уплате
налоговых платежей

применение разных систем налогообложения
(общая система налогообложения, упрощенная
система налогообложения, применение единого
налога на вмененный доход и др.)

Рисунок 34 Содержание налогового регулирования

Налоговое регулирование – меры
косвенного воздействия на
экономические и социальные процессы

Налоговое регулирование направлено на
достижение равновесия общественных,
корпоративных и личных
экономических интересов участников
налоговых правоотношений.

Рисунок 35. Задачи налогового регулирования

Правовая основа НА:

Конституция РФ;

Международные договора РФ в области
налогообложения;

Налоговый кодекс РФ;

Закон РФ от 21 марта 1991 г. № 943-1 «О налоговых
органах Российской Федерации»;

Положение о Федеральной налоговой службе
(утверждено постановлением Правительства РФ от 30
сентября 2004 г. № 506).

Рисунок 36. Правовая основа налогового администрирования

**Ведущее положение в правовом
регулировании налогового
администрирования занимает первая
часть НК РФ**

виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;

основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок
исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;

принципы установления, введения в действие и прекращения
действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных
налогов;

права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и
других участников отношений, регулируемых
законодательством о налогах и сборах;

формы и методы налогового контроля;

ответственность за совершение налоговых правонарушений;

порядок обжалования актов налоговых органов и действий
(бездействия) их должностных лиц

Рисунок 37. Налоговый кодекс РФ о правовом регулировании
налогового администрирования

Субъекты налогового администрирования

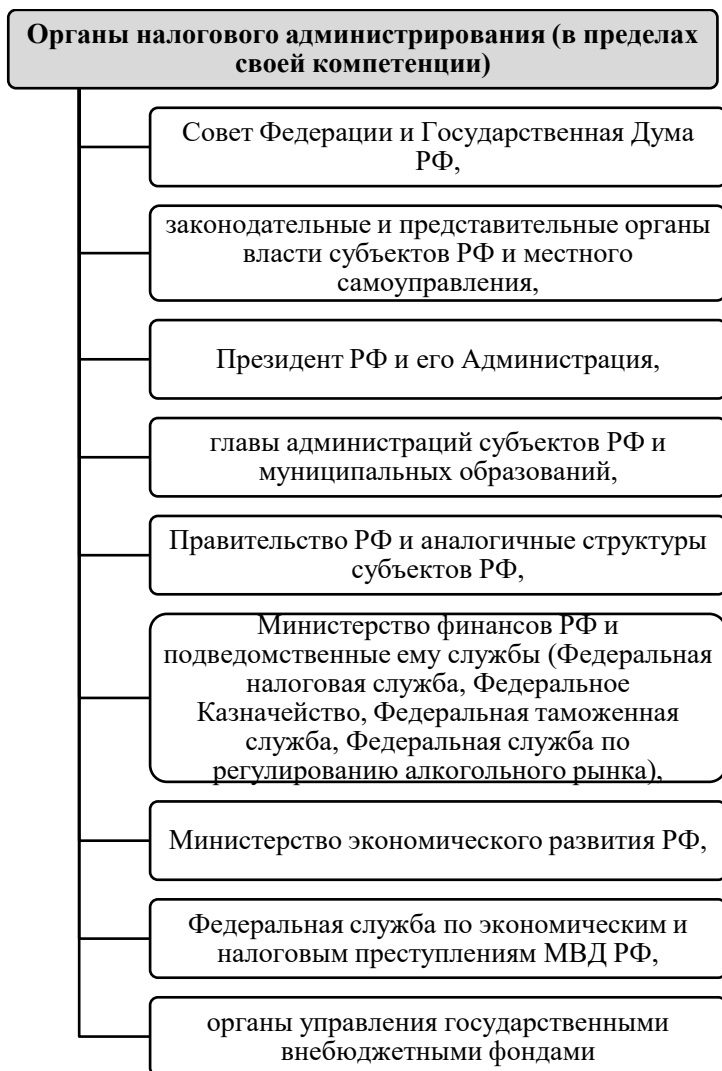


Рисунок 38. Государственные органы Российской Федерации, участвующие в налоговом администрировании

Законодательные органы власти	рассматривают и принимают законодательные акты в области налогообложения, бюджеты на очередной год плановый период (два года), отчеты об их исполнении, другую деятельность по правовому обеспечению налогового процесса
Президент России (главы субъектов РФ)	определяет стратегию налоговой политики, в том числе в ежегодном Послании Федеральному Собранию, утверждает налоговые законы, дает задания Правительству РФ по разработке налоговых вопросов и т. д.
Правительство РФ	осуществляет общее руководство и контроль за разработкой и реализацией государственной НП, дает распоряжения министерствам по разработке конкретных налоговых вопросов и осуществляет нормативное обеспечение налогового процесса и НП
Минфин РФ совместно с Минэкономразвития РФ	разрабатывает НП, а также самостоятельно готовит проекты законов по вопросам налогообложения и развития налоговой системы, проект и отчет об исполнении ФБ, осуществляет анализ и прогнозирование налоговой нагрузки на функционирование отраслей экономики, осуществляет общее руководство деятельности подведомственных федеральных служб.
ФНС и ее территориальные органы	специально образованные налоговые администраторы - текущее и оперативное управление налогообложением на территории всей страны, включая налоговый контроль
ФТС России	взимание налогов (НДС и акцизов при ввозе товаров на таможенную территорию РФ) исключительно при перемещении товаров через таможенную границу страны.
Органы внутренних дел	предупреждение, выявление, пресечение и расследование нарушений законодательства о налогах и сборах, являющихся преступлениями или административными правонарушениями



Рисунок 39. Полномочия органов ФНС

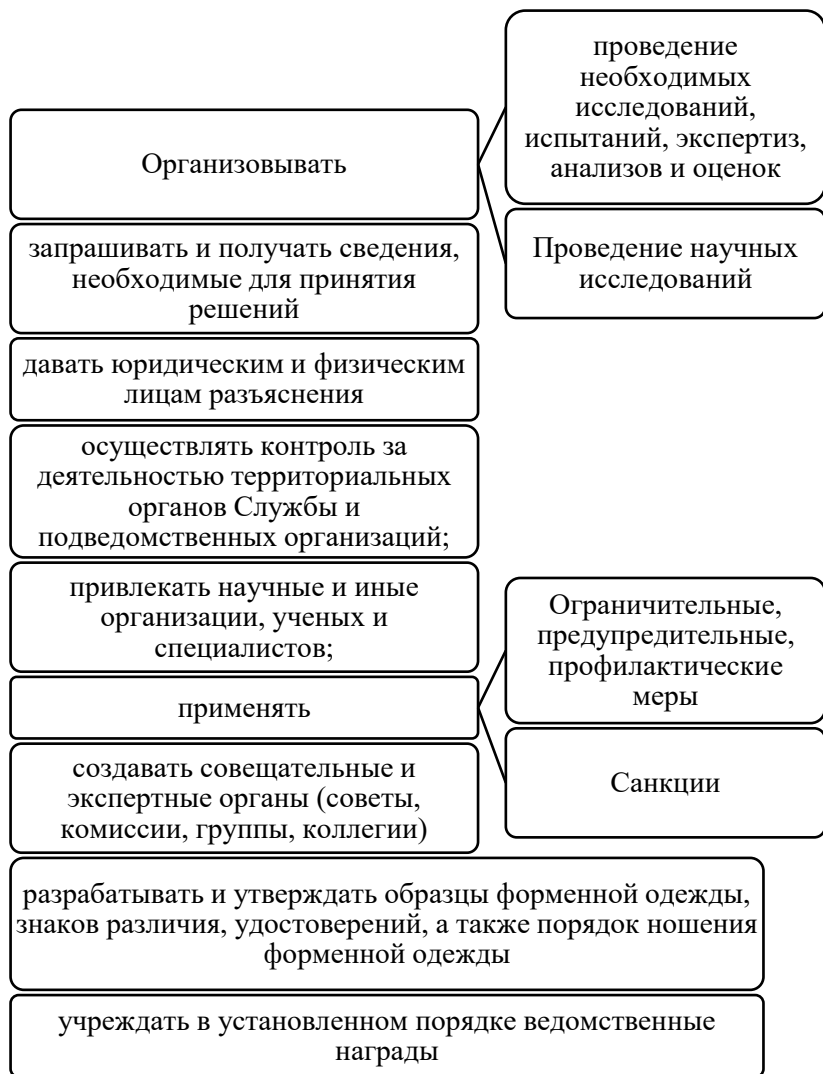


Рисунок 40. Права органов ФНС в установленной сфере деятельности

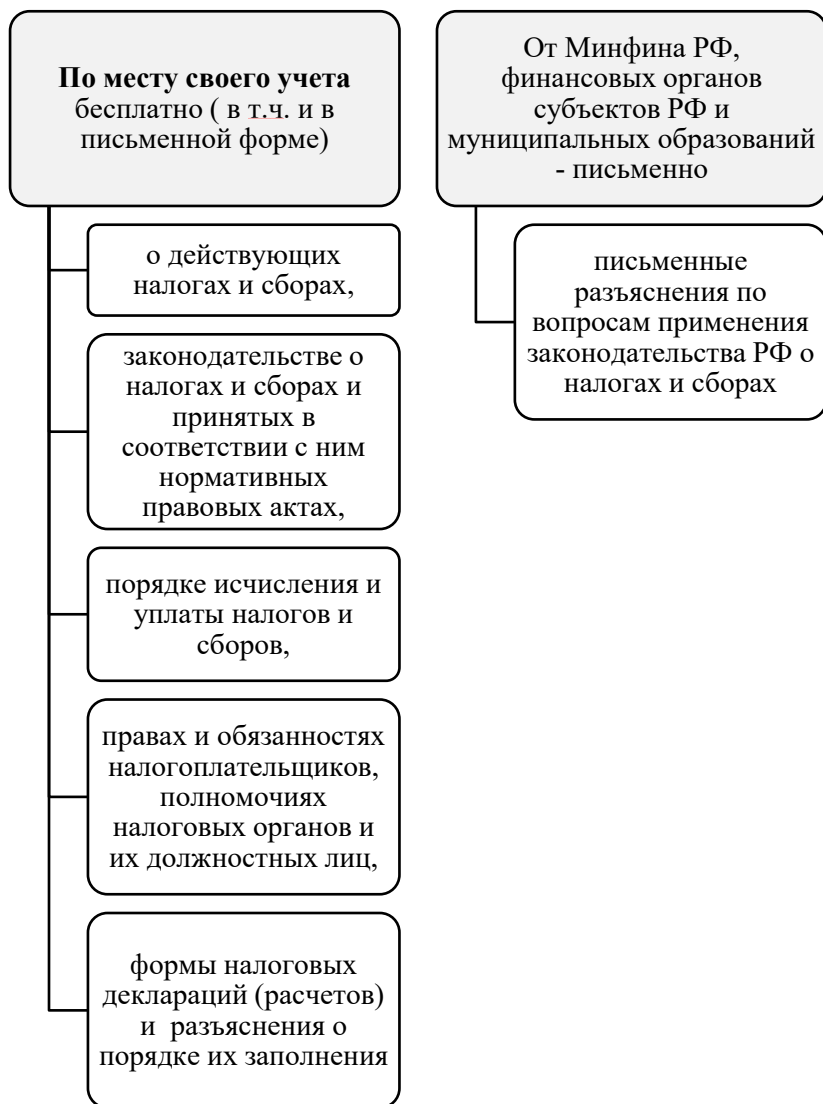


Рисунок 41. Права плательщика на информацию и разъяснения

Налоговый контроль

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением

- налогоплательщиками,
- налоговыми агентами
- плательщиками сборов,

плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК

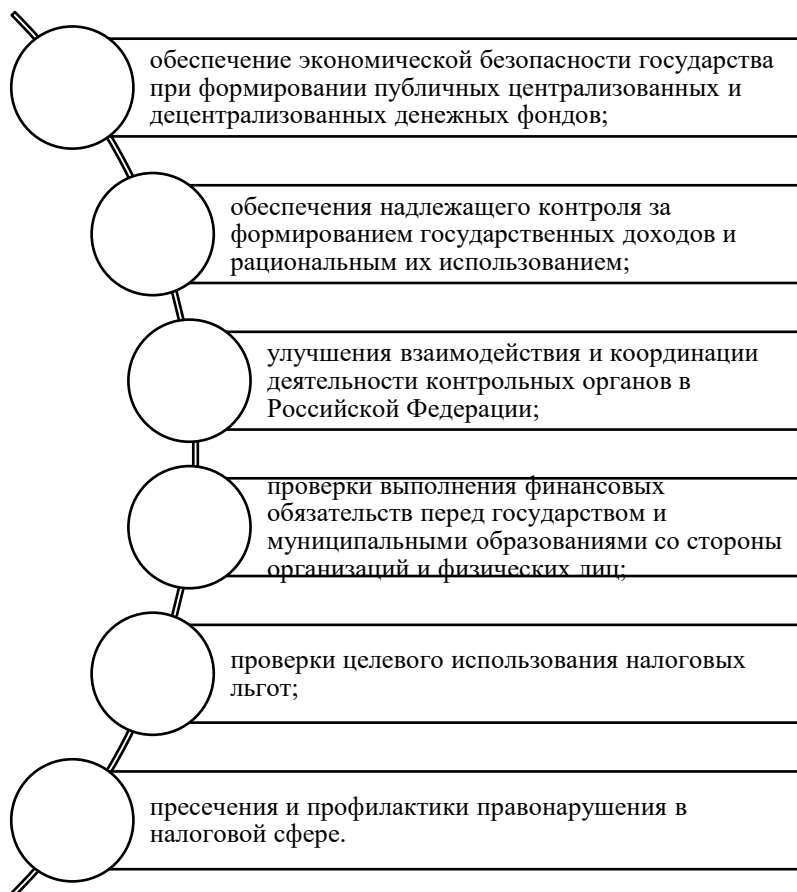


Рисунок 42. Задачи налогового контроля



Рисунок 43. Причины ухода от налогов



Рисунок 44. Способы и последствия уклонения от уплаты налогов

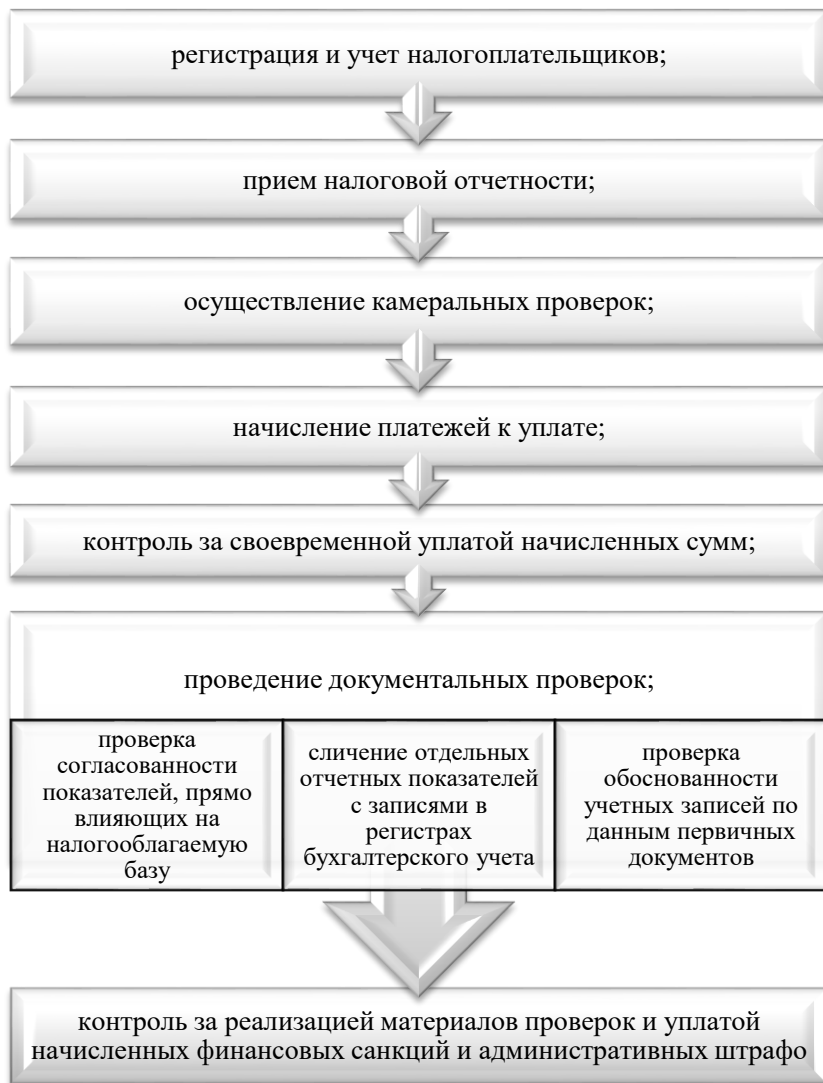


Рисунок 45. Стадии налогового контроля

**В целях расширения и усиления налогового контроля
предусмотрено, что:**

1. Плательщики, которые сдают отчетность в электронном виде, должны так же электронно уведомлять инспекцию о поступлении от нее требований, высылая квитанцию о получении. Иначе налоговая инспекция может заблокировать расчетный счет организации (подп. 1.1 п. 3 ст. 76 НК РФ, письмо ФНС России от 17.02.2014 № ЕД-4-2/2553).

2. В течение 3 лет инспекция может приостановить операции по счетам в банках, если организацией или ИП не будет предоставлена налоговая отчетность (подп. 1 п. 3 ст. 76 НК).

3. Налоговый контроль затрагивает и декларацию по НДС. При установленных несоответствиях проверяющие в рамках налогового контроля вправе потребовать любые документы по операциям, отраженным в декларации, а также проводить осмотр территории и помещений организации.

4. Если гражданин, имея в собственности различные объекты имущества, не получает извещения об уплате налогов, он должен сам сообщить об этом в инспекцию для целей налогового контроля (п. 2.1 ст. 23 НК РФ).

5. Налоговый контроль теперь охватит и сбор такой информации, как факты заключения и расторжения браков, а также случаи установления и прекращения опеки (абз. 1 п. 3 ст. 85 НК РФ).

Рисунок 46. Особенности налогового контроля

Современные методы налогового администрирования

В соответствии с мировым опытом, крупнейшие налогоплательщики это фирмы

сложные по своей структуре

имеющие много подразделений

имеющие международные деловые отношения

формирующие большую часть налоговых поступлений страны

Рисунок 47. Признаки отнесения к крупнейшим налогоплательщикам в мировой практике

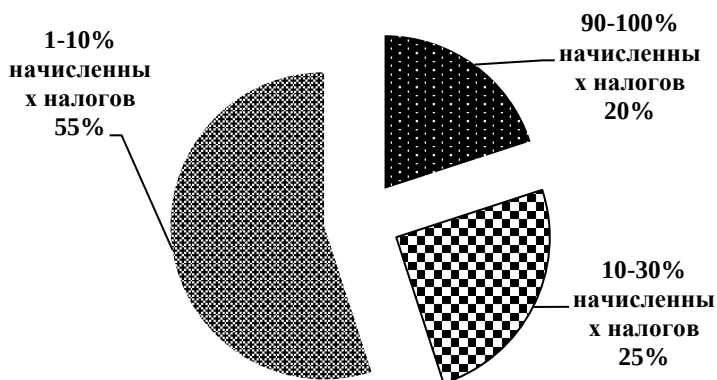


Рисунок 48. Доля крупнейших предприятий, перечисляющих начисленные налоги в конце 90-х годов

Постановление Правительства РФ от 2 июня 1999 г. № 589 **«Об урегулировании задолженности нефтедобывающих и нефтеперерабатывающих организаций по налогам и сборам и обеспечении полноты уплаты ими налоговых платежей в Федеральный бюджет»**, которое предусматривало 100 % уплату налогов в доход федерального бюджета денежными средствами.

Ограничивался доступ этих организаций к системе магистральных нефтепроводов и терминалов в морских портах для вывоза нефти за пределы таможенной территории РФ.

От 240 организаций РАО «ЕЭС России», ОАО «Газпром», МПС, а также крупнейших нефтяных компаний в 1999 г. в федеральный бюджет поступила третья часть всех денежных поступлений.

По отдельным предприятиям рост с 30% в 1998 году до 102% в 1999 году.

Таблица 4. Налоговая реформа, основанная на перераспределении налогового бремени в добывающий сектор

налог на доходы физических лиц	снижен
налог на прибыль	снижен
НДС	снижен
налог на пользователей автодорог	отменен
налог с продаж	отменен
акцизы	Рост поступлений
налог на добычу природных ископаемых	Рост поступлений
экспортные таможенные пошлины	Рост поступлений

Налоговый контроль за крупнейшими налогоплательщиками также дал государству дополнительные рычаги воздействия на корпорации и их акционеров

В 2000 г. уклонение от уплаты налогов и финансовые манипуляции в особо крупных размерах стали поводом для возбуждения уголовных дел против руководства:

- НК «Лукойл»,
- Тюменской нефтяной компании,
- ОАО «АвтоВАЗ».

В 2003 г. компания «Юкос»

Организационные условия учета плательщика как крупнейшего

предоставляет постоянную и подробную
информацию о своей деятельности и
налогооблагаемых операциях

имеет систему внутреннего налогового контроля;

Обеспечивает достоверность процессов и данных;

имеет систему передачи данных

Рисунок 49. Организационные условия учета плательщика как
крупнейшего

Приказ ФНС от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@



Рисунок 50. Преимущества налогового администрирования предприятия как крупнейшего

Налоговый мониторинг (НМ)

система, по которой организация предоставляет ФНС доступ в режиме онлайн к данным бухгалтерского и налогового учета, а инспекторы контролируют правильность начисления и уплаты налогов

инспекторы больше не проводят выездные и камеральные проверки

Вместо этого они получают удаленный доступ к информационным системам организации, чтобы просматривать бухгалтерскую и налоговую отчетность **с целью обнаружения налоговых рисков**

Рисунок 51. Содержание процесса налогового мониторинга

Мотивированное мнение налогового органа отражает позицию налогового органа по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов. Мотивированное мнение направляется организации при проведении налогового мониторинга (п.1 статьи 105.30 НК РФ).

Мотивированное мнение

В случае обнаружения ошибок и недочетов инспекторы отправляют организации мотивированное мнение. Если у организации нет возражений, она обязана исполнить предписания налоговиков.

Если у организации есть возражения, нужно направить их в течение месяца, чтобы их переслали в ФНС РФ для проведения взаимосогласительной процедуры. Мнение налоговой могут либо изменить, либо оставить в силе и обязать исполнить.

Также сама организация может запросить мотивированное мнение налоговиков, если в чем-то сомневается.

Рисунок 52. Общение органов ФНС и налогоплательщика посредством мотивированного мнения



Рисунок 53. Положительные и отрицательные стороны участия предприятия в налоговом мониторинге

На налоговый мониторинг перешли крупнейшие компании, которые обеспечивают 12,25 % налоговых поступлений в Федеральный бюджет (половина участников – это нефтегазовый сектор)

Среди участников:

«Роснефть»

«Газпромнефть»

«Лукойл»

«Новатэк»

«Норильский никель»,

«Аэрофлот»

«ИнтерРАО»,

Банк «Национальный клиринговый центр» «Мегафон»

«МТС»

«Газпром экспорт»

Всего 339 участников. Большая часть — представители нефтегазовой отрасли.

При этом соответствуют критериям, по оценке налоговой, 2311 компаний. То есть в 2022 году в системе налогового мониторинга всего 14,7% возможного»

Таблица 5. Результаты применения налогового мониторинга в
2021 году

Показатель	Результаты
Сократились трудозатраты компаний на сопровождение налоговых проверок	30%
Сократился объем истребуемых документов ежегодно	на 9,4 млн листов, или 12 тыс. файлов
Сократилось среднее количество документов, представленных по одному требованию	77 %
Начисление сумм начисленных пеней по сравнению с предыдущими периодами	3 %;
Снизилось среднее количество уточненных налоговых деклараций	9 %
Снизилось количество требований о представлении пояснений и документов	54%

Глава 4. Налоговые проверки

Камеральная проверка

Камеральная проверка — проверка налогоплательщика внутри (по месту нахождения инспекции) , без личных визитов.

Налоговая проверяет ваши декларации, отчеты и другие данные о вашей деятельности, чтобы посмотреть, не нарушаете ли вы закон, и нет ли у вас ошибок в расчетах (ст. 88 НК).

Проверку могут устроить в течение трех месяцев после сдачи декларации.

Если в ходе проверки инспекторы обнаружат ошибки в декларации или противоречивые сведения в документах, налогоплательщик получит требование о предоставлении пояснений.

Рисунок 54. Содержание камеральной проверки

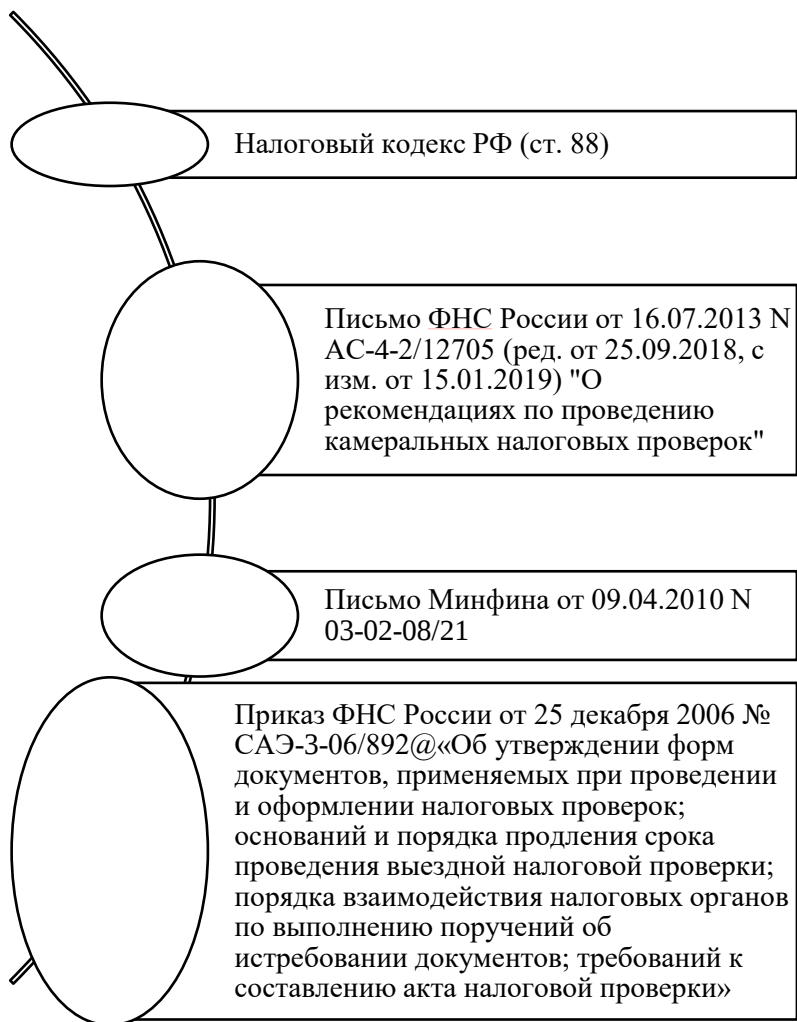


Рисунок 55. Нормативно-правовые акты, которыми регулируются камеральные налоговые проверки

Сверка может выявить три категории нарушений:

ошибки в налоговой отчетности;

противоречия между сведениями в предоставленных документах

несоответствие между сведениями, которые предоставили вы, с теми, которые налоговая получила из других источников. Например, от банков или контрагентов.

Рисунок 56. Нарушения, которые могут быть выявлены в ходе камеральной проверки

Если у налоговой возникло подозрение на нарушение, вам об этом сообщат и потребуют исправить ошибки или уточнить сведения.

Не позже, чем за пять рабочих дней исправьте ошибки и подайте уточненную декларацию, отправьте устное или письменное пояснение в свободной форме.

Если нарушений нет, запрашивать у вас первичные документы или требовать объяснений налоговая не имеет права.

Рисунок 57. Результаты камеральной проверки

Кроме налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, во время камеральной проверки изучаются:

ранее представленные налоговые декларации (расчеты);

документы, полученные налоговым органом с первоначальной налоговой декларацией (расчетом) при проведении камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации (расчета);

документы, ранее полученные (составленные) в ходе выездных и камеральных налоговых проверок, иных мероприятий налогового контроля;

документы, полученные налоговым органом при осуществлении им иных функций, законодательно отнесенных к компетенции налоговых органов (по валютному контролю, проверкам контрольно-кассовой техники, полноты учета выручки и так далее);

решения (постановления) налоговых органов;

заявления и сообщения, полученные от налогоплательщика и третьих лиц;

материалы, полученные от правоохранительных и иных органов, от внебюджетных фондов, в том числе в соответствии с ведомственными соглашениями с ФНС России, региональными ведомственными соглашениями и так далее;

иные документы и сведения, полученные на законных основаниях, в том числе указанные в методологических документах ФНС России о проведении предпроверочного анализа налогоплательщика.

Рисунок 58. Документы, изучаемые Инспекций ФНС в ходе КМ

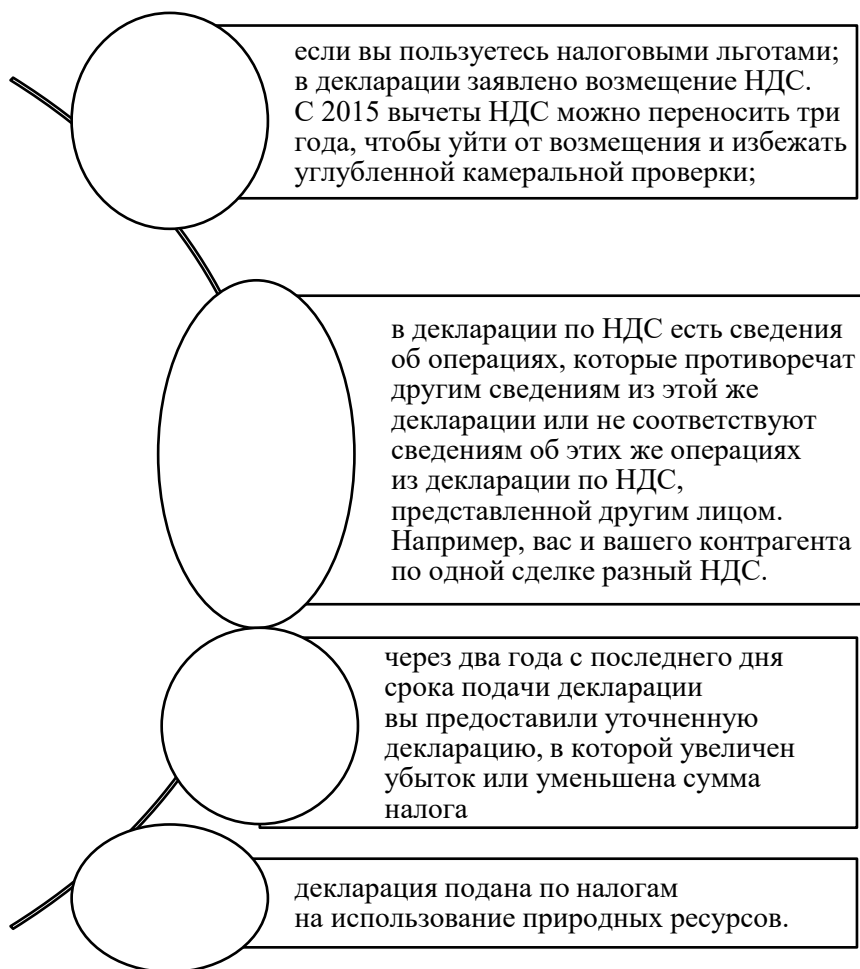


Рисунок 59. Причины проведения углубленной камеральной проверки

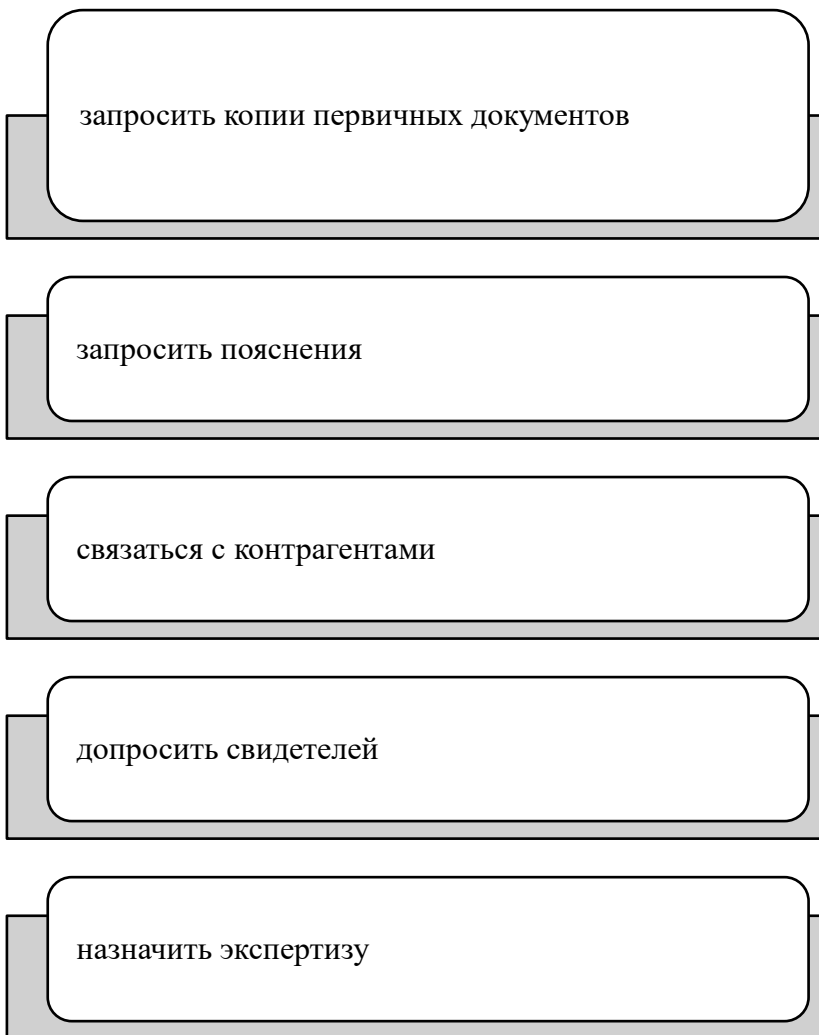


Рисунок 60. Полномочия ФНС в случае проведения углубленной камеральной проверки

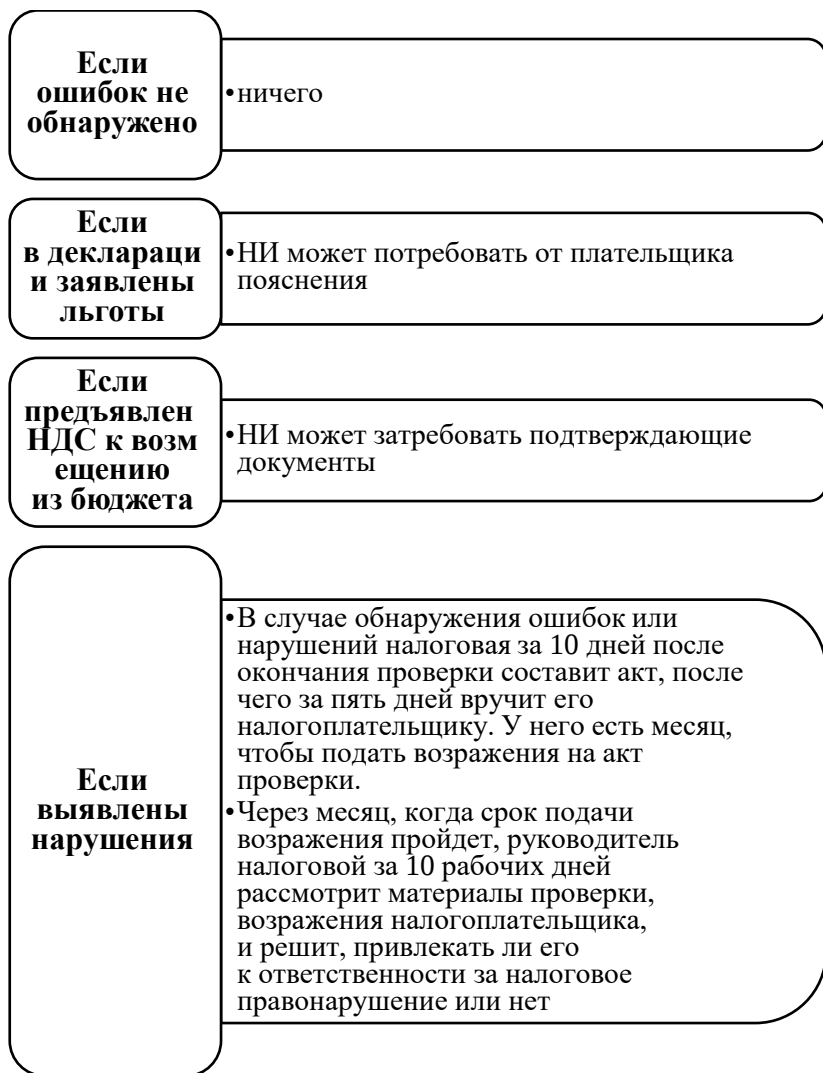


Рисунок 61. Что происходит по результатам камеральной проверки?

**При составлении акта проверяющие должны
соблюдать следующие правила:**

акт составляется в двух экземплярах по утвержденной форме и должен содержать установленные Налоговым кодексом РФ сведения;

акт подписывается инспектором и проверенным налогоплательщиком или его представителем;

инспектор должен составить акт в течение 10 рабочих дней со дня окончания проверки, по итогам которой выявлены нарушения;

экземпляр акта в течение пяти рабочих дней с даты его составления вручается налогоплательщику или его представителю.

Рисунок 62. Правила составления акта по результатам камеральной проверки, в ходе которой выявлены нарушения

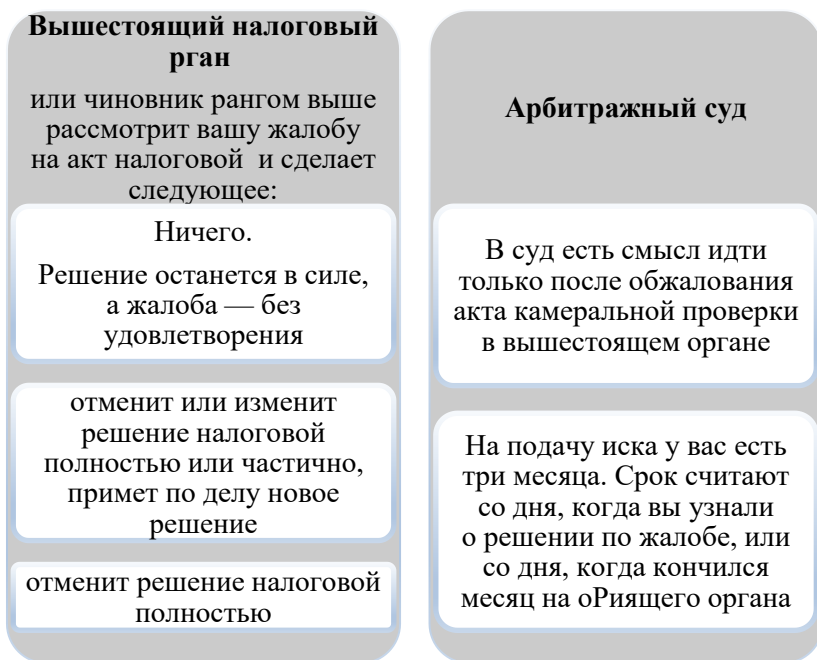


Рисунок 63. Инстанции, куда обращается налогоплательщик в случае несогласия с выводами проверяющих по КП

Как оспорить результат камеральной проверки:

- 1) подать жалобу в вышестоящий налоговый орган (жалоба рассматривается полтора месяца. Результаты налоговики сообщат в письме, которое вышлют через три дня после принятия решения),
- 2) если его решение вас не устроит, обратиться в арбитражный суд.

Выездная налоговая проверка

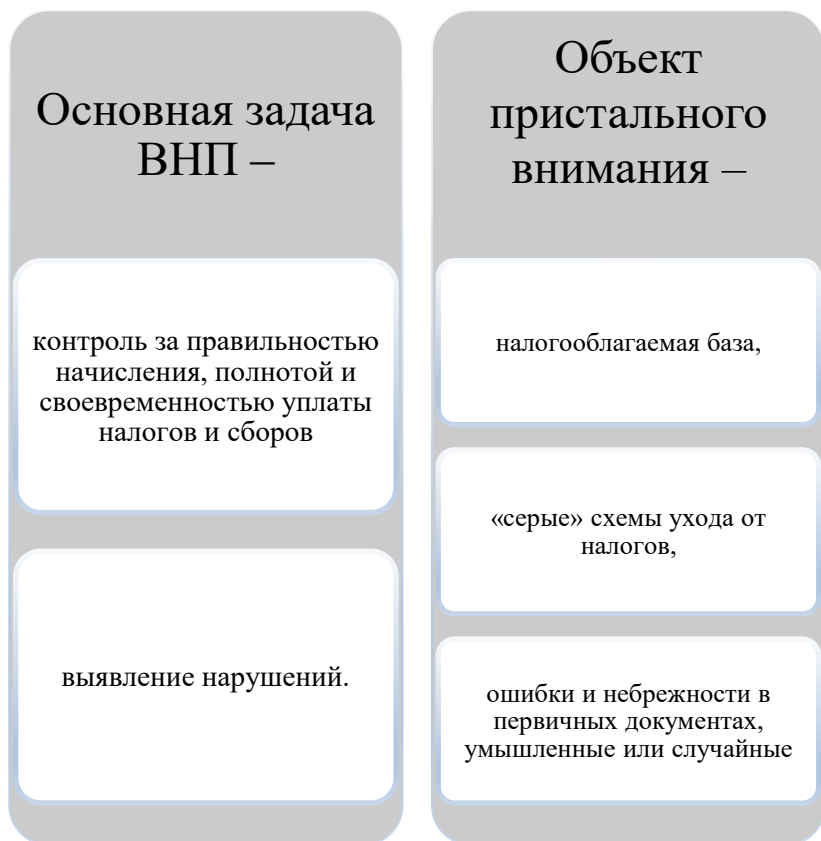


Рисунок 64. Задачи и объекты выездной налоговой проверки

Выездная налоговая проверка — вид налоговой проверки

В отличие от камеральной налоговой проверки, производится, как правило, по месту нахождения налогоплательщика

на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налоговой инспекции.

Рисунок 65. Особенности выездной налоговой провер

У налоговиков нет обязанности предупреждать вас о проведении ВНП вашей компании

Если вы надеетесь, что ваш знакомый из налоговой предупредит вас о предстоящей проверке, помните — он совершит должностное преступление

Рисунок 66 Обязан ли налоговая инспекция предупредить о выездной проверке?

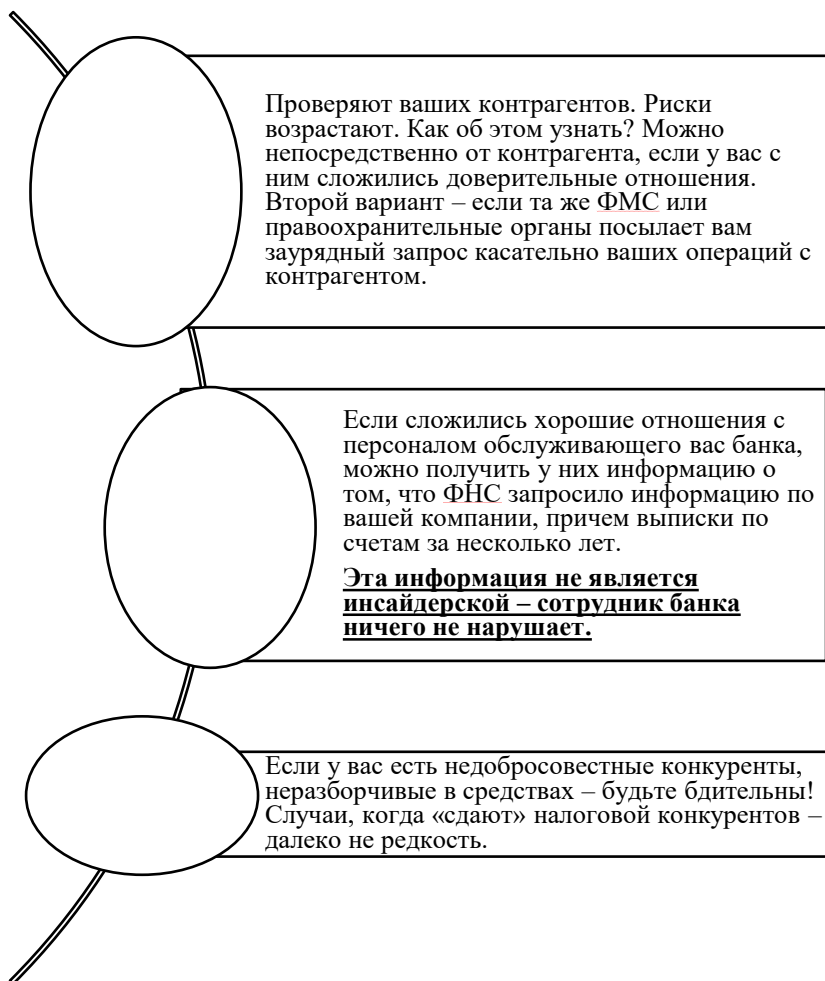


Рисунок 67. Косвенные признаки того, что готовится ВНП
вашего предприятия

по месту проведения проверки	проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика. В случае если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения ВПП, ВПП проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа
по количеству проверок	•налоговые органы не вправе проводить две и ВПП по одним и тем же налогам за один и тот же период; •налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух ВПП в течение календарного года, за исключением случаев принятия решения о необходимости проведения ВПП налогоплательщика сверх указанного ограничения.
по периоду проверки	•в рамках проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
по самостоятельной проверке филиалов	•:налоговый орган не вправе проводить в отношении филиала или представительства две и более ВПП по одним и тем же налогам за один и тот же период; •налоговый орган не вправе проводить в отношении одного филиала или представительства налогоплательщика более двух ВПП в течение одного календарного года
по длительности проверки	•проверка не может продолжаться более двух месяцев. •Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев
контроль соответствия цен	, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам не может быть предметом ВПП

Рисунок 68. Ограничения выездной налоговой проверки

По общему правилу выездная налоговая проверка организации не может длиться более двух месяцев.

Этот срок исчисляется со дня вынесения решения о проведении выездной налоговой проверки и до дня составления проверяющими органами справки о проведенной проверке.

Однако по решению руководителя (заместителя руководителя) УФНС по субъекту РФ общий срок выездной налоговой проверки может быть продлен до четырех, а в исключительных случаях - до шести месяцев

Рисунок 69. Срок проведения выездной налоговой проверки

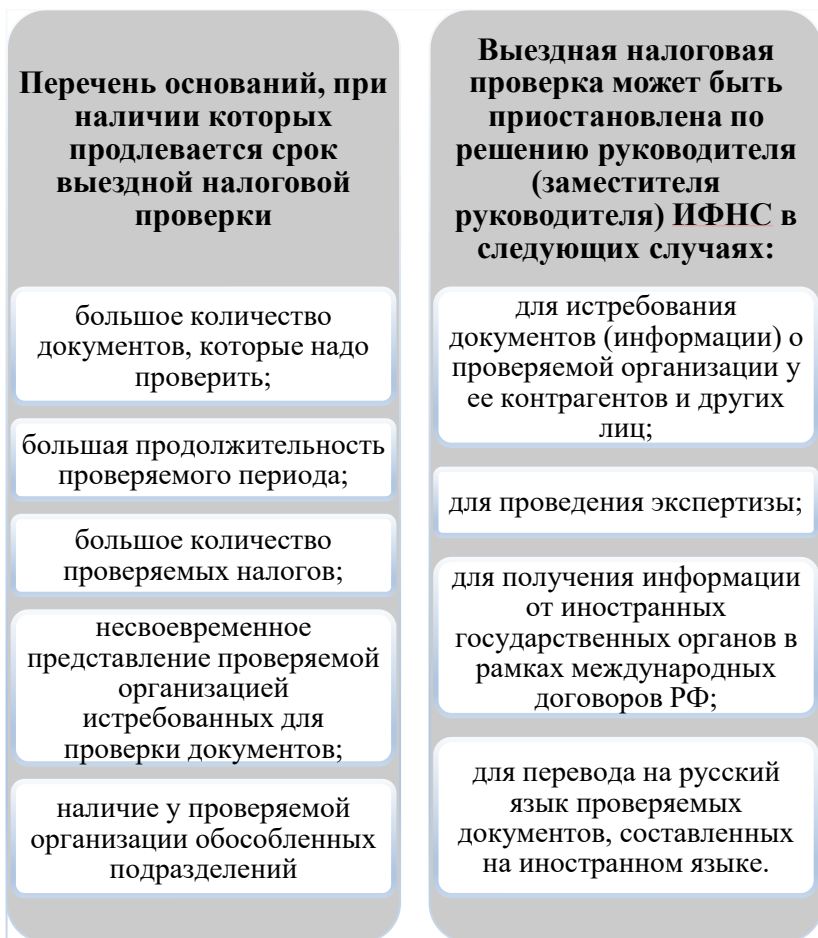


Рисунок 70. Продление и приостановление ВНП

В период приостановления выездной налоговой проверки инспекторы не вправе требовать от организации представления документов и проводить какие-либо действия на ее территории (в помещениях).

Документы, истребованные ИФНС до приостановления выездной налоговой проверки, надо представить в срок, указанный в требовании.

Приостанавливать выездную налоговую проверку ИФНС может неоднократно. При этом общий срок приостановления выездной налоговой проверки по любым основаниям не может превышать шести месяцев.

Таким образом, максимальный срок выездной налоговой проверки организации с учетом продления и приостановлений может составить 12 месяцев

Рисунок 71. Максимально возможный срок ВНП

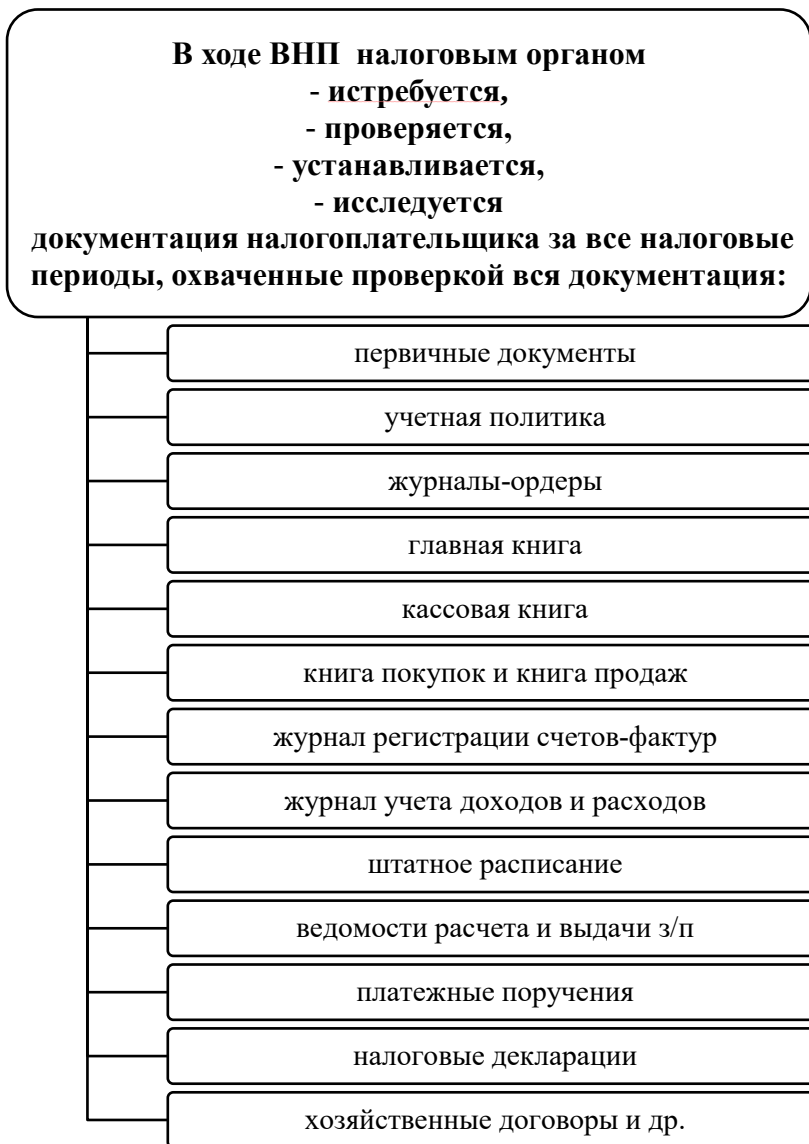


Рисунок 72. Документация предприятия, изучаемая представителями ФНС в ходе ВНП

Выемка документов

Право налоговиков истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы предусмотрено пп.1 п.1 ст.31, п.1 ст.93 НК РФ.

При наличии у налоговиков, осуществляющих выездную налоговую проверку, достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, сокрыты, изменены или заменены, производится выемка (п.14 ст.89 НК РФ).

Выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку (п.1 ст.94 НК РФ).

Рисунок 73. Выемка документов



Рисунок 74. Причины для выемки документов



Рисунок 75. Проведение выездной налоговой проверки

Инвентаризация (п. 13 ст. 89 НК РФ) - Инвентаризация проводится с целью проверки достоверности данных, содержащихся в документах налогоплательщика, а также для выяснения иных обстоятельств, имеющих значение для выполнения задач ВМП.

Допрос (ст. 90 НК РФ) - В необходимых случаях при проведении ВМП проводится допрос свидетеля, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.

Истребование документов (информации)(ст. 93, 93.1 НК РФ)
Должностное лицо налогового органа, проводящее ВМП, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы.

Вызов в качестве свидетеля (ст. 90 НК РФ) Налоговые органы вправе вызывать для дачи показаний любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля

Осмотр (ст. 91, 92 НК РФ) Налоговые органы вправе осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории

Получение экспертного заключения (ст. 95 НК РФ) - Если эксперт при производстве экспертизы установит имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

Выемка (ст. 94 НК РФ) - Выемка документов и предметов производится для того, чтобы выявить и подтвердить достаточными доказательствами нарушения налогового законодательства.

Привлечение переводчика (ст. 97 НК РФ) - В необходимых случаях для участия в действиях по осуществлению налогового контроля на договорной основе может быть привлечен переводчик.

Экспертиза (ст. 95 НК РФ) - В необходимых случаях при проведении ВМП, на договорной основе может быть привлечен эксперт.

Рисунок 76. Инструменты, используемые ФНС при проведении выездной налоговой проверки

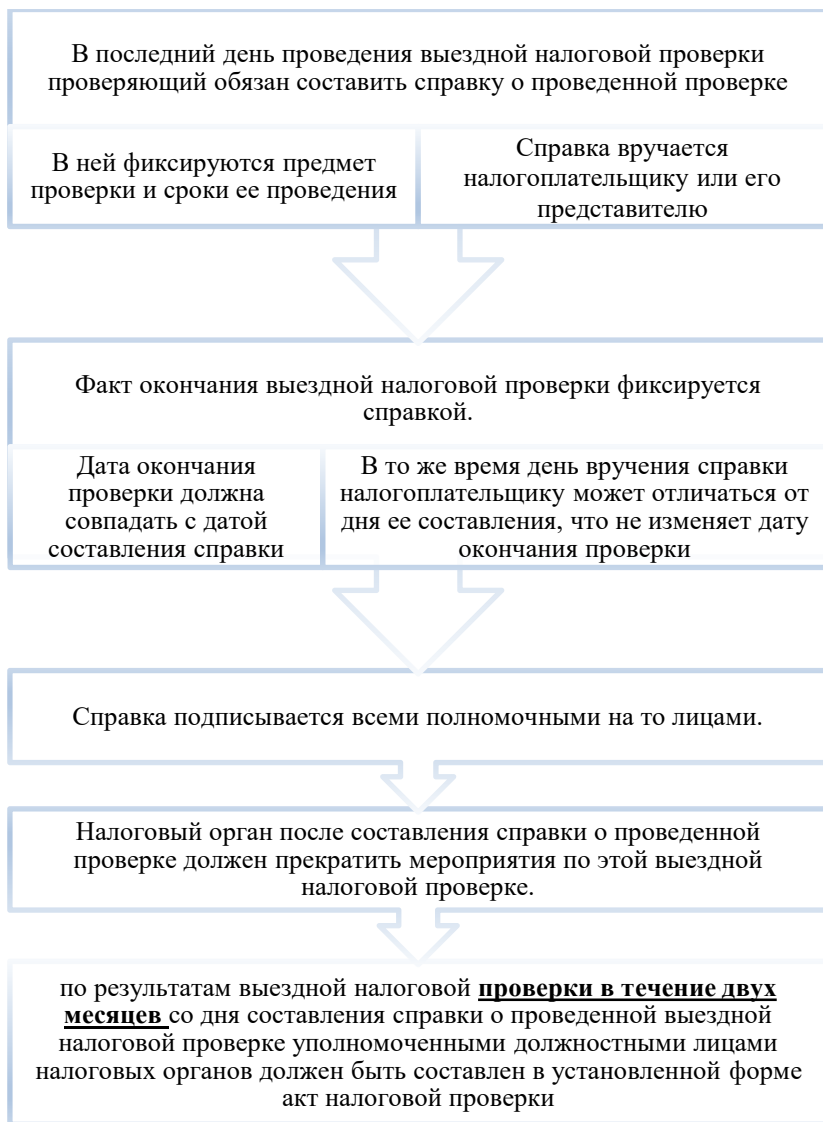


Рисунок 77. Окончание выездной налоговой проверки

После составления акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем).

Акт налоговой проверки **в течение пяти дней** с даты этого акта должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем)

Как правило, налоговые органы не принимают мер по вручению акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка, а ограничиваются направлением его по почте.

Рисунок 78. Подписание и вручения Акта по результатам ВНП

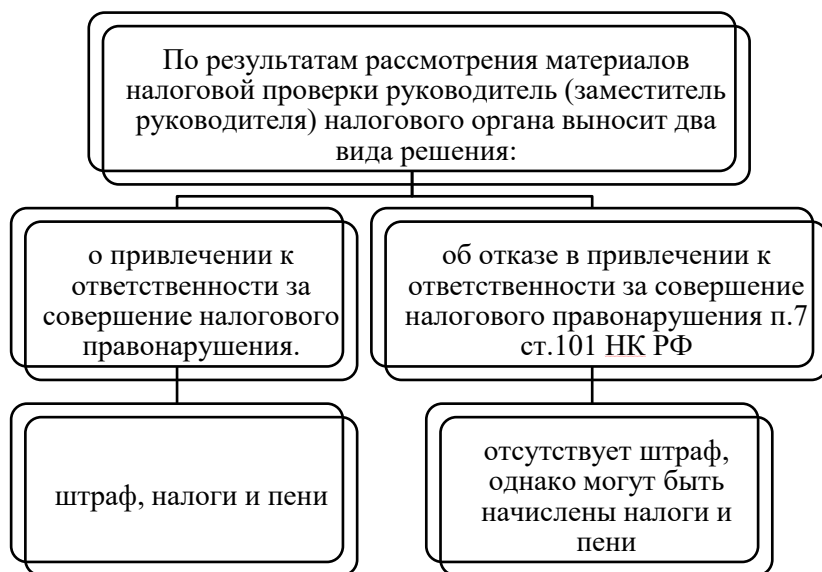


Рисунок 79. Принятие итогового решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

Итоговое решение по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки подписывается тем руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, который непосредственно рассматривал эти материалы проверки.

Налоговый кодекс РФ
определяет действия
налогоплательщика, которые он
вправе осуществлять, после
получения акта выездной
налоговой проверки.

Так, лицо, в отношении которого проводилась
налоговая проверка (его представитель), в случае
несогласия с фактами, изложенными в акте
налоговой проверки, а также с выводами и
предложениями проверяющих, **в течение одного
месяца со дня получения акта** ВНП вправе
представить в соответствующий налоговый орган
письменные возражения по указанному акту в целом
или по его отдельным положениям (п.6 ст.100 НК
РФ).

При этом налогоплательщик вправе приложить к
письменным возражениям или в согласованный срок
передать в налоговый орган документы (их заверенные
копии), подтверждающие обоснованность своих
возражений.

Рисунок 80. Действия налогоплательщика после получения акта
выездной налоговой проверки



Рисунок 81. Содержание возражений по акту ВМП

Письменные возражения по акту налоговой проверки должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в **течение 10 дней со дня истечения срока на представление возражений (а не со дня фактического представления налогоплательщиком возражений по акту проверки).**

Указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц (п.1 ст.101 НК РФ).

Рисунок 82. Сроки рассмотрения возражений по акту выездной налоговой проверки

Предпроверочный анализ



Рисунок 83. Нормативно-правовые акты по теме
«Предпроверочный анализ»

В последние годы количество выездных проверок падает, а величина доначисленных сумм по итогам проверок – растет.

Происходит это в результате эффективного предпроверочного анализа.

Предпроверочный анализ — это своего рода негласное исследование информации о налогоплательщике, посредством которого налоговая определяет для себя целесообразность выхода на ВПП.

Налоговый аналитик с помощью специальных технологий и инструментов собирает и обобщает информацию которая позволяет ещё до назначения проверки составить представление о деятельности налогоплательщика и обнаружить «проблемные места».

При этом предпроверочный анализ направлен не только на выявление нарушений законодательства. Важно понять, не является ли потенциальный проверяемый анонимной структурой и есть ли перспектива реального взыскания доначисленных налогов и штрафов.

Предпроверочный анализ – одна из главных составляющих налогового контроля.

Налоговый инспектор изучает данные о предприятиях, которые находятся в его распоряжении.

В ходе проверки инспектор должен сделать три основных вывода о предприятии:

Имеются ли у предприятия налоговые нарушения;

Какие суммы доначисления грозят предприятию;

Насколько реальны перспективы взыскать данные доначисления;

Рисунок 84. Цель предпроверочного анализа

Налоговые органы.	Вся отчетность предприятий хранится на сегодняшний день в электронном виде, доступна всем подразделениям налоговых органов.
Таможенная служба.	В данной службе получают информацию о внешнеэкономической деятельности предприятия
Органы ГИБДД и Росимущества	помогают налоговикам собрать данные об имуществе, которое зарегистрировано на предприятие и его учредителей
Органы МВД.	хранится информация и противоправных действиях самого налогоплательщика, а также его контрагентов
Коммерческие банки	дадут информацию о счетах компании, движениях средств по этим счетам, а также предоставят налоговикам выписки за любой период времени
Информация из-за рубежа	. Согласно законодательству налоговая инспекция аккумулирует всю информацию о работе с иностранными контрагентами, и имеет сведения о зарубежных счетах предприятия
Физические и юридические лица	также могут внести свой вклад в предпроверочный анализ. Например, если на предприятие пожалуется его бывший работник или контрагент.
Интернет	• В сети налоговики могут отслеживать работу предприятия, пользуясь специальными проверенными сервисами

Рисунок 85. Источники предпроверочного анализа

Таблица 6. Отбор претендентов для выездной проверки с помощью компьютерных программ

ВПП-отбор	Налогоплательщиков, имеющих одинаковый ОКВЭД сравнивают между собой, и те, что выпадают из общей массы попадают под подозрение. В результате проверки каждому предприятию проставляются баллы, при наборе определенного количества программа рекомендует компанию к выездной проверке.
СУР АСК НДС-2 Система управления рисками	Программа ищет фирмы однодневки, выявляя организации, которые не платят НДС. После этого анализируются связи других предприятий с этими компаниями, и происходит автоматическое деление всех налогоплательщиков на три категории. Категория с низким налоговым риском (НДС платят, ни с кем подозрительным не работают), высоким налоговым риском (НДС не платят, замечены в связи с «однодневками») и средним налоговым риском (те, которые не смогли отнести к другим категориям)
АСК НДС-2 Авт. Сист. контроля	Ищет «дыры» в цепочках уплаты НДС. Данные контрагентов сопоставляются с данными самого предприятия и, если имеются расхождения по НДС, то налоговая ищет выгодоприобретателя. Если ваша компания допустила такой разрыв или вы находитесь очень близко к такой «дыре», то сразу же попадаете под подозрение инспекторов.

АИС-налог	Информационный комплекс, состоящий более чем из 20 компонентов. Все они помогают в автоматическом режиме запрашивать информацию из разных источников для предпроверочного анализа (таможенная служба, ГИБДД, банки и т.д.). В один клик инспектору становится известна вся информация о предприятии независимо от его территориального нахождения
ПК ВАИ (визуальный анализ инф-ии	Робот-помощник, который поможет отследить участие учредителей в других юр. лицах и взаимосвязи источников доходов и др.

Таблица 7. «Ручной анализ»

Специальный комплекс «Однодневка»	содержит перечень проблемных, подозрительных организаций. Инспектор проверяет всех контрагентов, которые работали с «подозреваемым». Под подозрение попадут все фирмы, которые хотя бы раз имели дело с фирмой-однодневкой.
СПАРК (система профессионального анализа рынков и компаний).	устанавливаются связи субъектов через учредителей, руководителей, адреса, интернет сайты и номера телефонов. Используя данные из этих систем, налоговый орган выстраивает схему группы взаимосвязанных лиц
Интернет источники и социальные сети.	Проверяют сайт компании, группы в социальных сетях, личные публикации учредителей. Случайно написанная фраза об оборотах компании, ее прибыли, или нескольких филиалов может заинтересовать инспектора
Сайт арбитра.ру.	Определяют, участвовали ли ваши контрагенты, хоть раз, в арбитражном процессе.
Проверка IP и MAC адресов предприятия	Например, регулярные платежи вашего ООО стороннему ИП совершаются с одного IP адреса, а это означает, что ООО контролирует данное ИП. Это будет являться основанием для доначисления налога на прибыль ООО, поскольку платежи к ИП не будут являться в таком случае расходами предприятия. Причем, информацию запрашивают и по закрытым счетам. Поэтому, если такое было у вас в компании, не спешите бежать закрывать счета, к сожалению, уже поздно. Лучше придумать логичное объяснение, поскольку с вас его в любом случае потребуют

Критерии отбора компаний на выездную налоговую проверку (Приказ ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333):

	Налоговая нагрузка предприятия ниже, чем среднем по виду экономической деятельности в данном регионе;
	На протяжении длительного периода в налоговой и бухгалтерской отчетности отражаются убытки;
	Большие суммы налоговых вычетов за какой-либо период;
	Темп роста расходов значительно превышает темп роста доходов по отношению к реализованным товарам;
	Заработная плата работников ниже, чем средний уровень по региону в данном виде экономической деятельности;
	Показатели предприятия постоянно находятся «на границе» налоговых режимов, позволяя таким образом экономить;
	Сумма расходов всегда равна или почти равна сумме доходов у индивидуальных предпринимателей;
	Заклученные между контрагентами договора (цепочки договоров) не имеют разумных экономических причин;
	Игнорирование запросов налоговой инспекции о разъяснении различных ситуаций;
	Частое изменение местонахождения предприятия (многократное снятие и постановка на учет);
	Отклонение уровня рентабельности предприятия от статистических показателей;
	Ведение экономической деятельности с высоким налоговым риском.

Рисунок 86. Критерии отбора компаний на выездную налоговую проверку

С одной стороны все просто –

не нарушать законодательства,

вовремя платить налоги,

не работать с подозрительными
контрагентами и фирмами однодневками,

вовремя сдавать отчетность

в полной мере давать ответ налоговой на
любые их требования.

**С другой – не бывает компаний без
нарушений, но весь вопрос в том,
насколько серьезны эти нарушения**

Для того, чтобы не попасть в поле зрения
налоговой, достаточно никогда не нарушать
целенаправленно и регулярно.

Любые случайные, редкие нарушения могут
быть объяснены и устранены.

Рисунок 87. Как предотвратить выездную налоговую проверку

**Не существует временных
ограничений по выездным
проверкам.**

Некоторые до сих пор думают, что могут работать три года до первой проверки, а потом закрыть фирму. Налоговая работает не на срок, а на результат. Если ваши нарушения попадут в их поле зрения, и они найдут реальным взыскать с вас все причитающееся казне по закону, то ждать три года никто не станет.

Если к вам придет проверка, значит **налоговая нашла механизм взыскания** с вас суммы доначислений (например, взыскать с взаимосвязанных лиц или провести процедуру банкротства).

Рисунок 88. Важные моменты по ВМП

Глава 5. Налоговые правонарушения

Налоговое правонарушение — это несоблюдение норм налогового права лицом, у которого имеются определенные обязательства по уплате налогов.

Действующий НК РФ определяет *исчерпывающий* перечень таких нарушений (гл. 16 НК РФ).



Рисунок 89. Примеры налоговых правонарушений

ВАЖНО!

Нарушитель не может быть наказан, если прошло более 3 лет с момента совершения противоправного поступка (в случаях, зафиксированных ст. 120 (нарушение правил учета Д и Р) и 122 (неуплата или неполная уплата) НК РФ, — с момента завершения налогового периода).

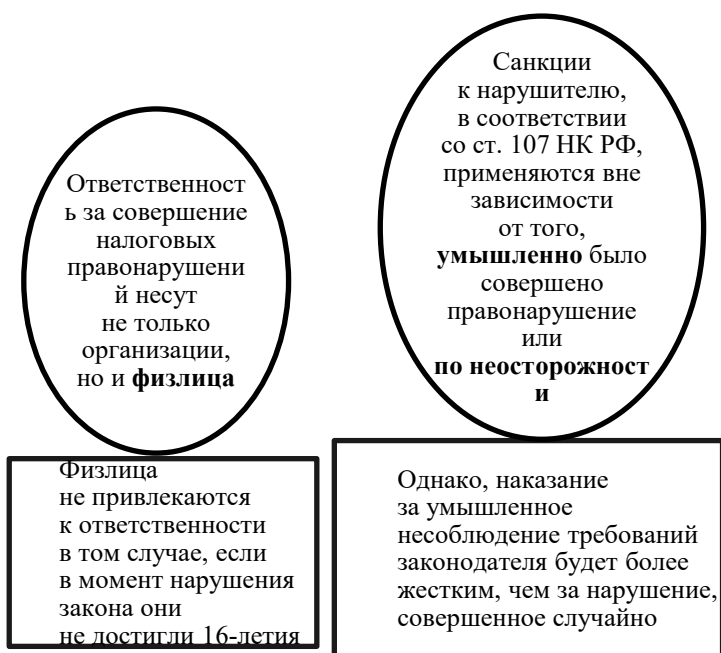
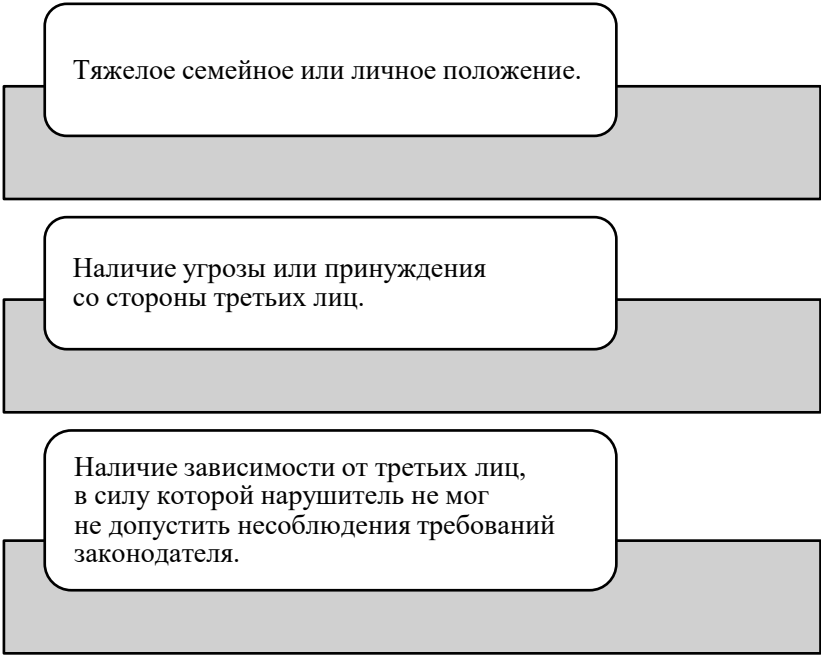


Рисунок 90. Применение санкций к нарушителю

Согласно положениям п. 3 ст. 114 НК РФ, размер санкции, применяемой к нарушителю, может быть уменьшен в 2 раза или более относительно значения, установленного законодателем, если правонарушение было совершено при обстоятельствах, признаваемых смягчающими.

**К таковым, согласно п. 1 ст. 112 НК РФ,
относятся:**



Тяжелое семейное или личное положение.

Наличие угрозы или принуждения
со стороны третьих лиц.

Наличие зависимости от третьих лиц,
в силу которой нарушитель не мог
не допустить несоблюдения требований
законодателя.

Рисунок 91. Смягчающие обстоятельства при применении
санкций к налоговым правонарушителям

Однако суд может скорректировать наказание, налагаемое на нарушителя, не только уменьшив, но и **увеличив** его.

Такое право суда закреплено в п. 4 ст. 114 НК РФ, в соответствии с которым размер штрафа увеличивается вдвое в том случае, если нарушение было совершено при отягчающем обстоятельстве.

Им, в соответствии с п. 2 ст. 112 НК РФ, признается факт **повторного привлечения к ответственности за аналогичное противоправное деяние.**

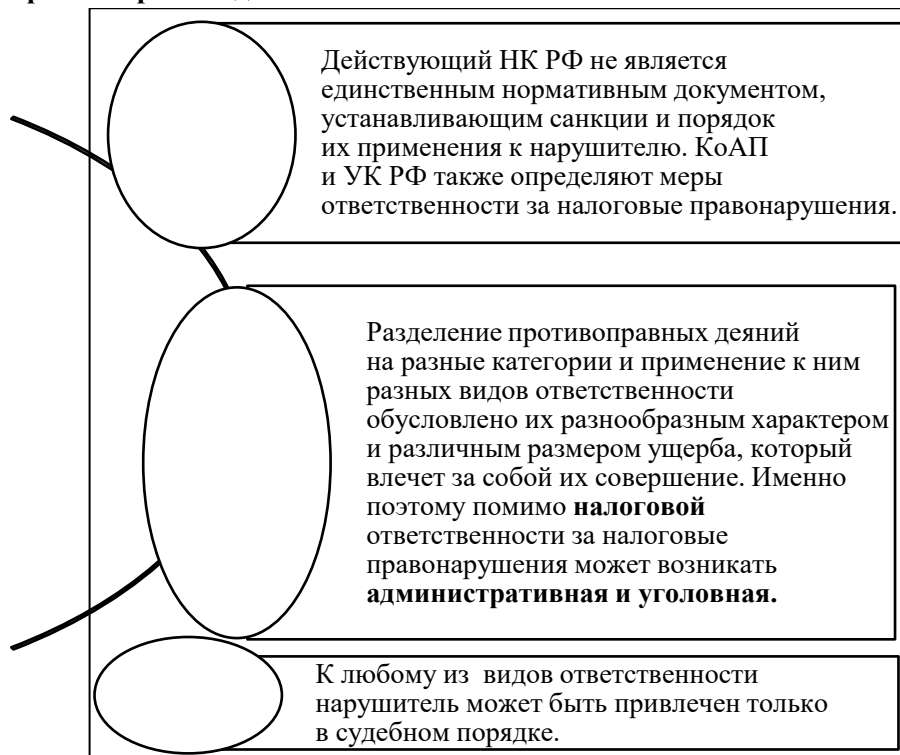


Рисунок 92. Особенности ответственности за налоговые правонарушения



Рисунок 93. Юрисдикция суда, принимающего решение о санкциях к налоговому правонарушителю

Таблица 8. Размер штрафа в зависимости от вида нарушения

Правонарушение	Сумма (процент)	Ссылка на НК РФ
За несоблюдение порядка регистрации в ФНС	до 10 тыс. руб.	п. 1 ст. 116
За ведение деятельности без регистрации	10% полученного дохода, но не меньше 40 тыс. руб.	п. 2 ст. 116
За непредставление отчетных документов	— 5% налога, который должен был быть включен в декларацию, за каждый месяц просрочки, но не более 30% и не менее 1 тыс. р.	п. 1 ст. 119
За несоблюдение способа передачи декларации в контролирующий орган	200 руб.	ст. 119.1

За несоблюдение правил ведения учета:		
однократное	10 тыс. руб	ст. 120
совершенное на протяжении более чем одного налогового периода	30 тыс. руб.	ст. 120
ставшее причиной изменения налоговой базы в сторону уменьшения	20% суммы недоимки, но не меньше 40 тыс. руб	ст. 120
За неуплату (полную или частичную) налога:		
неумышленную	20% суммы недоимки;	
умышленную	40% суммы недоимки;	
За неисполнение обязанностей налогового агента	20% суммы не удержанного с налогоплательщика налога	

Таблица 9. Административная ответственность за налоговые правонарушения

Правонарушение	Сумма (процент)	Ссылка на источник
Несоблюдение сроков сдачи отчетности	от 300 до 500 руб. (в некоторых случаях вместо штрафа может быть вынесено предупреждение).	ст. 15.5 КоАП РФ
Непредставление в ФНС документов, необходимых для осуществления контроля	представителю организации придется заплатить от 300 до 500 руб., должностному лицу госоргана — от 500 до 1 тыс. руб.	ст. 15.6 КоАП РФ
Ненадлежащее ведение бухучета	от 5 до 10 тыс. руб.	ст. 15.11 КоАП РФ
Такое же нарушение, совершенное повторно	от 10 до 20 тыс. руб. или лишением права на осуществление трудовой деятельности в занимаемой должности на срок от 1 года до 2 лет.	ст. 15.11 КоАП РФ

Уголовная ответственность за налоговые правонарушения

К уголовной ответственности за совершение налогового преступления может быть привлечено только физическое лицо.

В том случае, если нарушение законодательства было допущено организацией, санкция будет наложена на ее директора или главного бухгалтера, хотя в некоторых случаях возможно и привлечение к ответственности учредителей или иных лиц, которые оказывали непосредственное влияние на осуществляемую ей деятельность.

Критерием для определения тяжести преступления (и, как следствие, установления наказания) является размер причиненного ущерба.

Во всех перечисленных ниже статьях он подразделяется на 2 категории: крупный и особо крупный.

При этом для разных видов правонарушений значение, которому ущерб должен соответствовать для отнесения его к определенной категории, будет различным.

При этом законодатель освобождает от уголовной ответственности лиц, совершивших налоговое преступление впервые и погасивших сформировавшуюся у них задолженность, а также уплативших все сопутствующие пени и штрафы (п. 3 ст. 198, п. 2 ст. 199, п. 2 ст. 199.1 УК РФ).

Для нарушителей, совершивших деяние, предусмотренное ст. 199.2 УК РФ (повторно), подобное послабление не предусмотрено.

Справочно: Положения ст. 198 УК РФ определяют ответственность физлица (в том числе и ИП) за уклонение от уплаты налогов, реализованное путем непредставления обязательной документации в контролирующий орган. Точно так же является нарушением умышленное включение в такую документацию сведений, не соответствующих действительности.

Если размер ущерба является крупным, нарушителю придется заплатить штраф в размере от 100 до 300 тыс. руб. В качестве альтернативы суд может вынести решение о взыскании средств, заработанных виновником за время от года до 2 лет, или приговорить его к принудительным работам (не более чем на год). В качестве крайней меры суд может лишить свободы на срок до года.

За уклонение, размер которого является особо крупным, нарушителя могут оштрафовать на сумму от 200 тыс. до 0,5 млн руб. или эквивалент его дохода за период от полутора до 3 лет. Кроме того, суд может привлечь виновного к принудительным работам продолжительностью до 3 лет или лишить свободы на такой же срок.

В ст. 199 УК РФ устанавливается ответственность за аналогичное нарушение закона, совершенное организацией. Санкция для руководителя в этом случае более жесткая: за ущерб в крупном размере нарушителя оштрафуют на сумму от 100 тыс. до 0,5 млн руб. или лишат дохода за период от года до 2 лет. Кроме того, суд может принять решение о его привлечении к принудительным работам (не более чем на 2 года), арестовать его (до полугода) или лишить свободы на срок до 2 лет.

Особо крупный размер ущерба наказывается штрафом в размере заработка за период от года до 3 лет или в виде фиксированной суммы от 200 до 500 тыс. руб. Также суд может вменить осужденному выполнение принудительных работ сроком до 5 лет или лишить его свободы на срок до 6 лет.

Глава 6. Налоги и налогообложение

Функции и принципы налогообложения

фискальная	• главное предназначение налогов - формирование и мобилизация финансовых ресурсов государства для фискального обеспечения деятельности органов государственной власти и управления
Распределительная	• Перераспределение ВВП между участниками производства, государством, экономикой и обществом
контрольная	• <i>контроль</i> за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, а также за источниками доходов и расходами. • Благодаря денежной оценке сумм налогов возможно количественное сопоставление показателей доходов с потребностями государства в финансовых ресурсах, т. е. с помощью контрольной функции оценивается эффективность налогового механизма, контролируются виды деятельности и финансовые потоки
регулирующая	• <i>Стимулирующая подфункция</i> - <i>поддержка</i> развития тех или иных экономических процессов. Она реализуется через систему льгот и освобождений. Осуществляется <i>поддержка</i> отдельных отраслей, видов деятельности. • <i>Дестимулирующая подфункция</i>, напротив, направлена на установление повышенного уровня налогообложения для ограничения занятий определенным видом деятельности, например игорным бизнесом. • <i>Воспроизводственная подфункция</i> - аккумулируются средства на восстановление используемых ресурсов, например <i>плата</i> за пользование всеми природными ресурсами, поскольку они ограничены и государство возмещает использование таких ресурсов.
социальная	• приспособление налоговых механизмов для реализации социальной политики государства

Рисунок 94. Функции налогов

Воздействие налогов на экономику происходит не прямо, а опосредованно. Причем влияние проявляется с некоторым опозданием, поскольку осуществляется через участие государства в распределении и перераспределении ВВП.

Налоги должны быть важнейшим инструментом борьбы с цикличностью в экономике и регулятором инвестиций.

С помощью налогового регулирования государство создает необходимые условия для ускорения накопления капитала в наиболее перспективных с точки зрения научно-технического прогресса отраслях, а также в малорентабельных, но социально необходимых сферах производства

В мировой практике выработано и используется множество форм налогов, различающихся по объектам обложения, источникам уплаты, формам взимания и т. д.

Это позволяет в большей мере охватывать все многообразие видов доходов налогоплательщиков, определенным образом воздействовать на различные стороны их хозяйственной деятельности и одновременно снижать негативное влияние налогового пресса за счет перераспределения налогов.

Рисунок 95. Влияние налогообложения на экономику

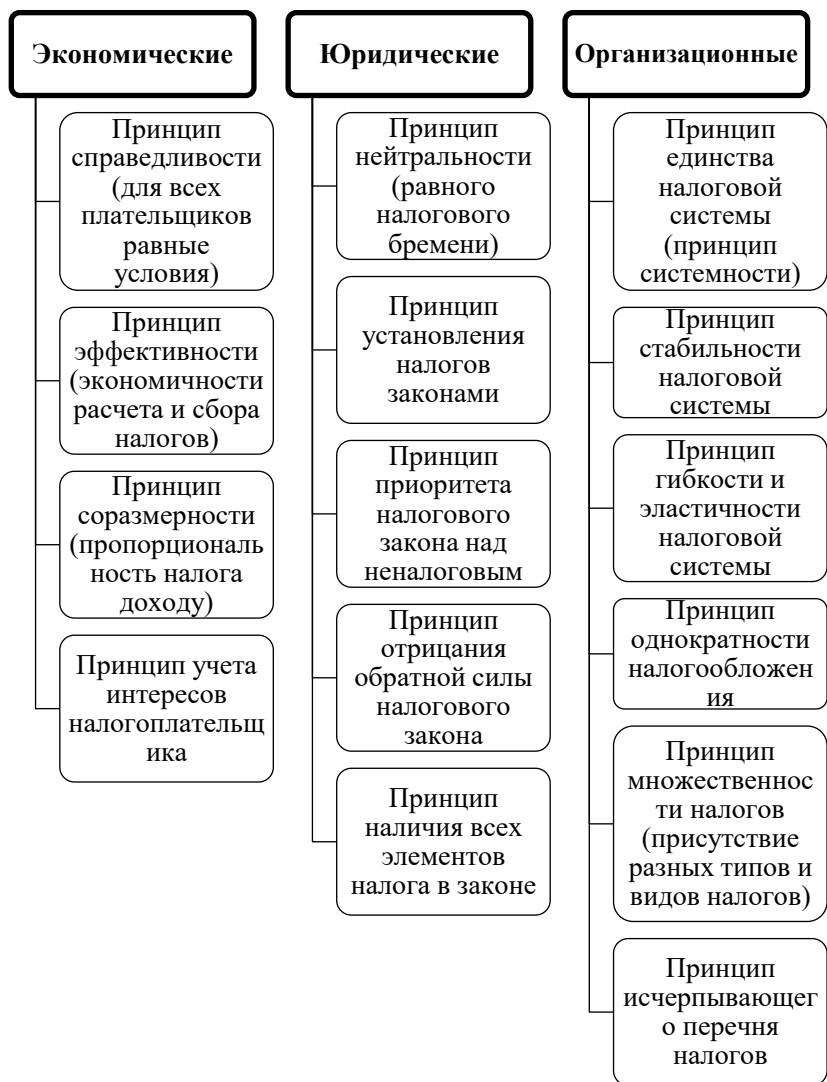


Рисунок 96. Принципы налогообложения

**Принципы налогообложения в Российской Федерации
изложены в Налоговом кодексе РФ, Статья 3. «Основные начала
законодательства о налогах и сборах»**

1. 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.

2. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

3. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

4. 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.

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим Кодексом.

6. 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, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.

7. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента).

Налог	• обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и ФЛв форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хоз. ведения или опер. Упр-я денежных средств в целях фин. обеспечения деятельности гос-ва и (или) муниц. образований
Сбор	• обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов гос. органами, ОМС и др. юридически значимых действий: предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий) • обусловлен осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности
Страховой взнос	• обязательные платежи на - обязательное пенсионное страхование, - обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, - на обязательное медицинское страхование • взимаются с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования

Рисунок 97. Налоги, сборы, социальные взносы
(ст. 8 НК РФ)

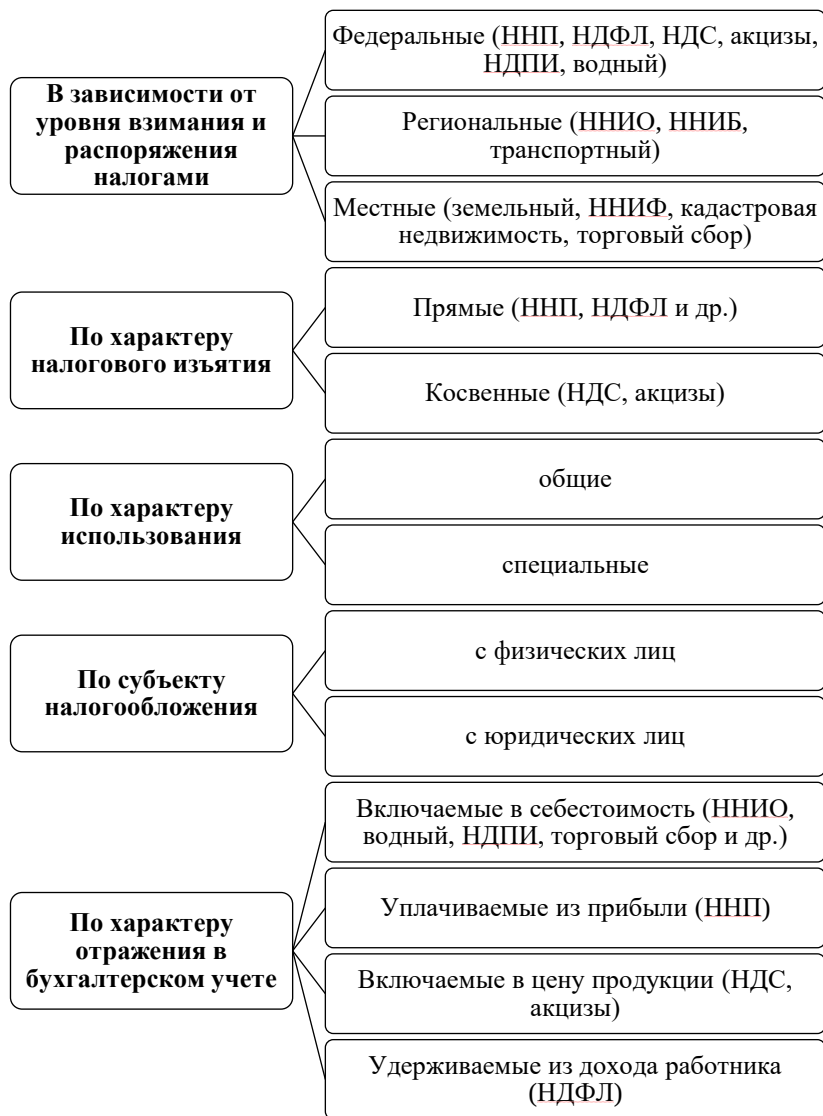


Рисунок 98. Классификация налогов

Таблица 10. Прямые и косвенные налоги

	Прямые	Косвенные
Объект	устанавливаются непосредственно на доход или имущество налогоплательщиков: подоходный налог, налог на имущество, налог на <i>прибыль</i> , земельный налог. Обложение этими налогами построено на явлениях и признаках постоянного характера, следовательно, такие налоги заранее определены.	взимаются в виде надбавки к цене товаров, <i>работ</i> и услуг. Это налоги на потребление и обращение: <i>акцизы</i> , налог с продаж, таможенные пошлины
Преимущества	в большей степени соизмеряются с платежеспособностью, точнее и яснее определяют налоговую обязанность каждого налогоплательщика, а поступления <i>по</i> ним в бюджет дают более верный и определенный доход	наиболее доходны, так как изъятие части дохода происходит путем налогообложения предметов широкого потребления, т. е. обеспечивает доход государству даже в условиях спада экономической деятельности. Поскольку они включаются в <i>стоимость</i> товара, постольку их уплата наступает тогда, когда у налогоплательщика есть средства, чтобы заплатить эти налоги, и они незаметны для него. Государство способно увеличить уровень доходов за счет увеличения налоговых ставок
Недостатки	в условиях низкой налогооблагаемой базы, невысокого уровня доходов, незначительной имущественной состоятельности они мало доходны для государства	оно обратно пропорционально платежеспособности, на взимание косвенных налогов требуются большие <i>расходы</i> и такое налогообложение противоречит интересам предпринимателей

Основные (обязательные)	• те, которые перечислены в НК РФ
Факультативные	• не обязательны, но могут быть определены законодательным актом <i>по</i> налогам и сборам
Дополнительные	• не предусмотрены в обязательном порядке для установления налога, но так или иначе должны или присутствуют при установлении налогового обязательства

Рисунок 99. Элементы налогов

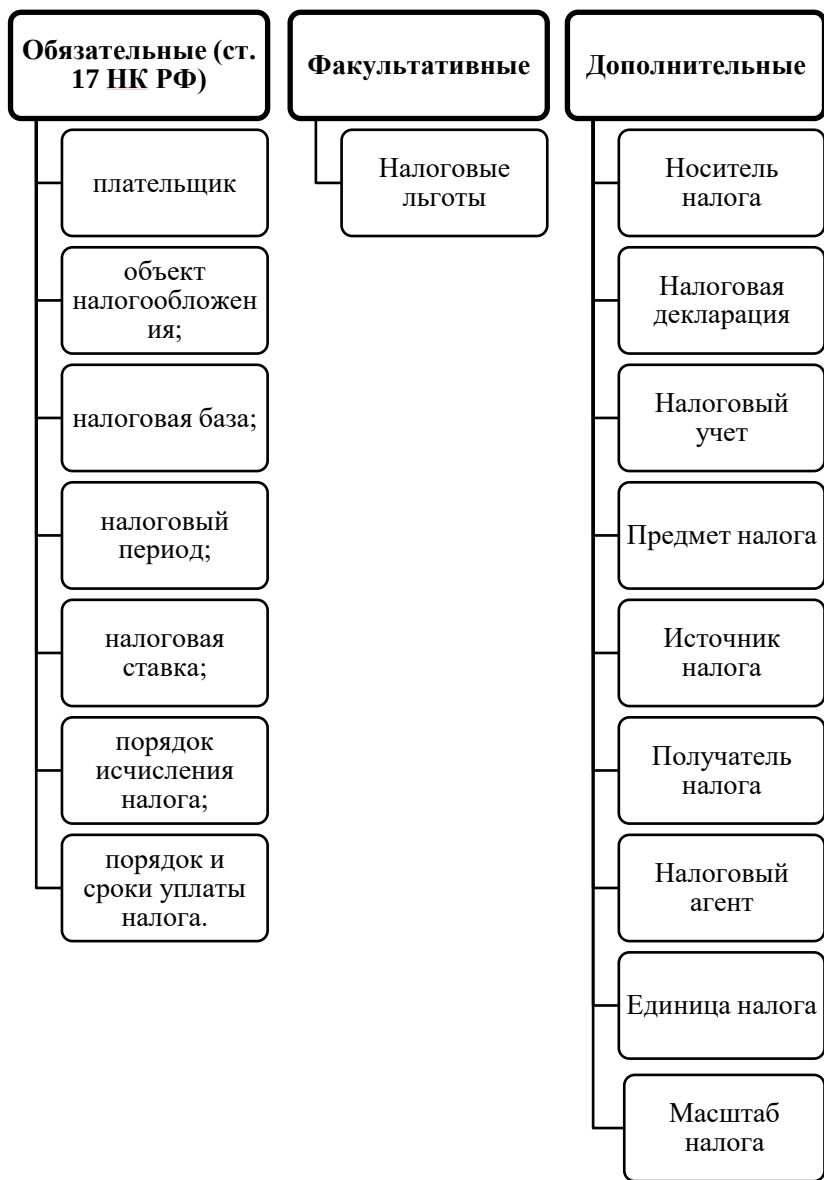


Рисунок 100. Классификация элементов налогов

Примеры групп элементов налога

Налогоплательщик (субъект налогообложения)	• согласно НК РФ юридические и физические лица и на которого юридически возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы
Носитель налога	• конечный плательщик налога (для акцизов и НДС – покупатель, для НДФЛ – работник)
Налоговый агент	• Лица, на которых м возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ (для НДФЛ – наниматель)

Рисунок ____ Разница элементов «налогоплательщик» - «носитель налога» - «налоговый агент»

Объект налогообложения	• имущество, <i>прибыль</i> , доход, <i>стоимость</i> реализованных товаров (выполненных <i>работ</i> , оказанных услуг) либо иное имеющее стоимостную, количественную характеристику экономическое <i>основание</i> , с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность <i>по</i> уплате налога
Предмет налога	• события, вещи, явления материального мира, которые обуславливают и предопределяют <i>объект</i> налогообложения: квартира, земельный участок, экономический эффект (выгода), <i>товар</i> , деньги. Сам <i>по</i> себе предмет налога не порождает налоговых последствий, однако является <u>основанием</u> для возникновения соответствующих налоговых обязательств
Налоговая база	• это стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, к которой <i>по</i> закону применяется налоговая ставка
Источник налога	• Средства, за счет которых уплачивается налог. Источник и <i>объект</i> могут не совпадать. НДФЛ – совпадают, прибыль предприятия – совпадают, а вот ННИП объект- имущество, источник – любой доход владельца

Рисунок 101. Разница элементов «объект» - «предмет» - «источник»

Налоговые льготы

- предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законом преимущества *по сравнению с другими налогоплательщиками*, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере:

снижение налоговой ставки,

исключение части объекта обложения,

выведение части или всего объекта из-под налогообложения для отдельных категорий лиц,

предоставление отсрочек от уплаты налога

Рисунок 102. Налоговые льготы

Налоговые ставки

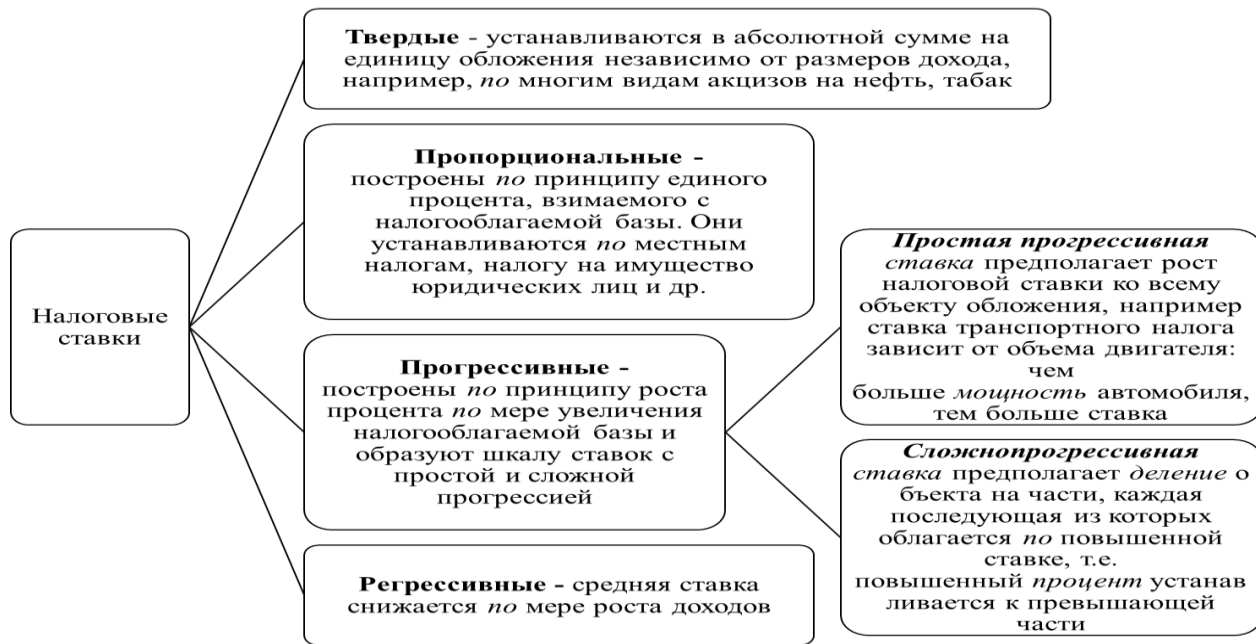


Рисунок 103. Классификация налоговых ставок

Налоги в Российской Федерации

Таблица 11. Расширенная классификация налогов в зависимости от различных критериев

Критерий классификации	Виды налогов
Способ взимания	- прямые - косвенные
Объект налогообложения	- доходы - имущество - вид деятельности
Субъект налогообложения	- юридические лица - физические лица - юридические и физические лица
Орган взимания, зачисление поступлений	- федеральные - региональные - местные
Целевая направленность	- общие - целевые
Применяемые ставки	- специфические - адвалорные - комбинированные
Срок уплаты	- срочные - периодически календарные
Полнота прав использования налогов	- регулирующие - закрепленные
Источник уплаты налога	- личный доход физического лица - выручка - доход или прибыль - себестоимость
Способ обложения	- кадастровый - декларационный - налично-денежный - безналичный
Метод обложения	- прогрессивный - регрессивный - пропорциональный

Федеральные	Региональные	Местные
Налоги и сборы, установленные Налоговым кодексом и обязательные к уплате на всей территории РФ	Налоги и сборы, установленные Налоговым кодексом РФ, вводимые в действие законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территории соответствующих их субъектов РФ	Налоги и сборы, установленные Налоговым кодексом РФ, вводимые в действие правовыми актами органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территории соответствующих их муниципальных образований

Рисунок 104. Основная классификация налогов в Российской Федерации по уровню взимания и распоряжения

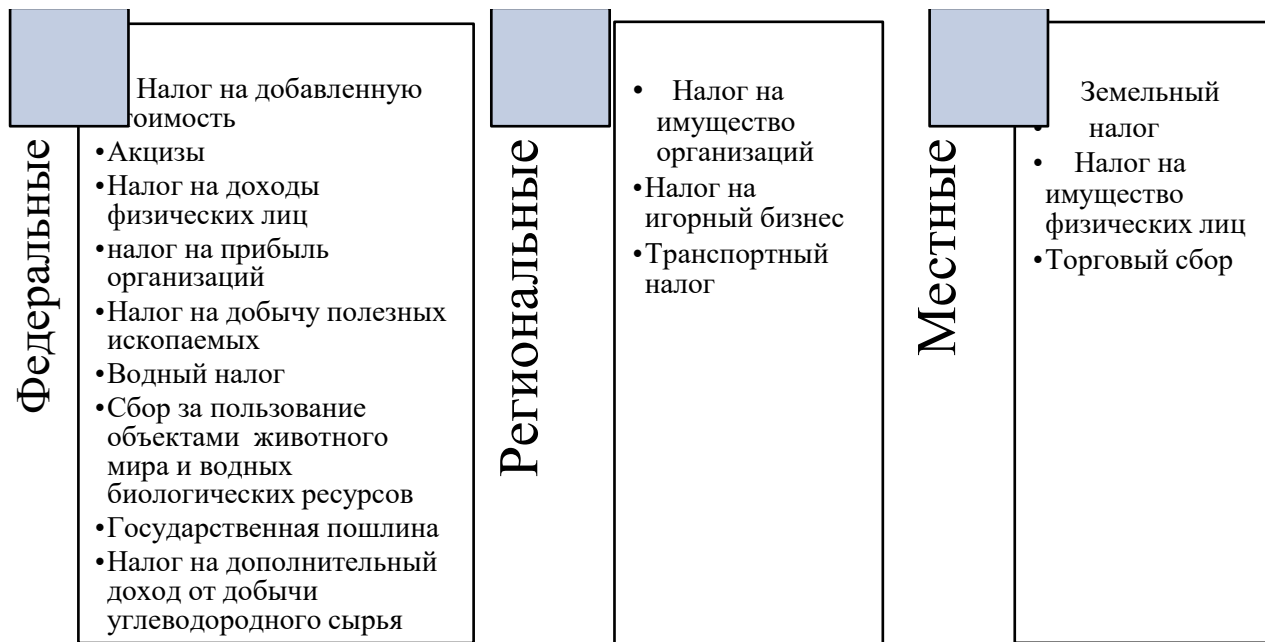


Рисунок 105. Система действующих в Российской Федерации налогов и сборов

Таблица 12 . Структура Налогового Кодекса РФ

Номер а	Название а	Содержание а
1	2	3
I	"Общие положения"	- Законодательство о налогах и сборах - Система налогов и сборов в РФ
II	"Налогоплательщики и плательщики сборов, плательщики страховых взносов. Налоговые агенты»"	- Налогоплательщики и плательщики сборов, плательщики страховых взносов. Налоговые агенты - Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах
III	"Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Следственные органы"	- Объекты налогообложения - Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов - Отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит - Требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов - Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов - Распоряжение суммой денежных средств, формирующей положительное сальдо единого налогового счета
IV	"Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов"	- Объекты налогообложения - Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов - Отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит - Требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов - Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов - Распоряжение суммой денежных средств, формирующей положительное сальдо единого налогового счета

Продолжение таблицы _____

1	2	3
V	"Налоговая декларация и налоговый контроль"	- Налоговая декларация - Налоговый контроль - Взаимозависимые лица и международные группы компаний. - Общие положения о ценах и налогообложении. - Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. - Соглашение о ценообразовании.
VI	"Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение"	- Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений - Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение - Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля - Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах



Рисунок 106. Классификация налоговых ставок

Таблица 13. Общая сравнительная таблица налоговых ставок
федеральных налогов в РФ

Налог, нормативный акт)	Действующие ставки	Налоговая база
Налог на добавленную стоимость (гл.21 НК РФ))	0%, 10%, 18%	Добавленная стоимость
Акциз (гл.22 НК РФ)	Твердые, комбинированные	Физический или стоимостной показатель
Налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ)	13%, 30%, 35%, 9%, 15%	Доход физического лица, в отдельных случаях уменьшенный на вычеты, дивиденды
Налог на прибыль (гл. 25 НК РФ)	0%, 10%, 20%, 9%, 15%	Прибыль, дивиденды
Налог на добычу полезных ископаемых (гл.26 НК РФ)	0%, 3,8% - 8%, твердые коэффициенты	Стоимостной или физический показатель добытых ПИ
Водный налог (гл. 25.2 НК РФ)	Твердые, зависят от акватории	Физический показатель: объем, площадь, кВт, площадь сплава древесины
Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами (гл. 25.1 НК РФ)	Твердые	Объекты животного и водного мира – физический показатель (количество или вес)
Государственная пошлина (гл. 25.3 НК РФ)	Твердые и комбинированные	Юридически значимые действия, стоимость иска, договора и т.п.

Таблица 14. Сравнительная структура налогов при общей и упрощенной системах налогообложения

Налоговая база	Общая система налогообложения	Упрощенная система налогообложения
Доход или прибыль организации	Налог на прибыль – 20%	Объект доходы – 6%, объект «доходы – расходы» - 15%
Добавленная стоимость	Налог на добавленную стоимость - 20%	Не начисляется
Начисления на заработную плату	30% - единый тариф	30% - единый тариф
Имущество организаций	Налог на имущество организаций - 2,2%	Не начисляется
Применение региональных и местных налогов	Начисляются в общем порядке	Начисляются в общем порядке

*В таблице использованы максимальные ставки

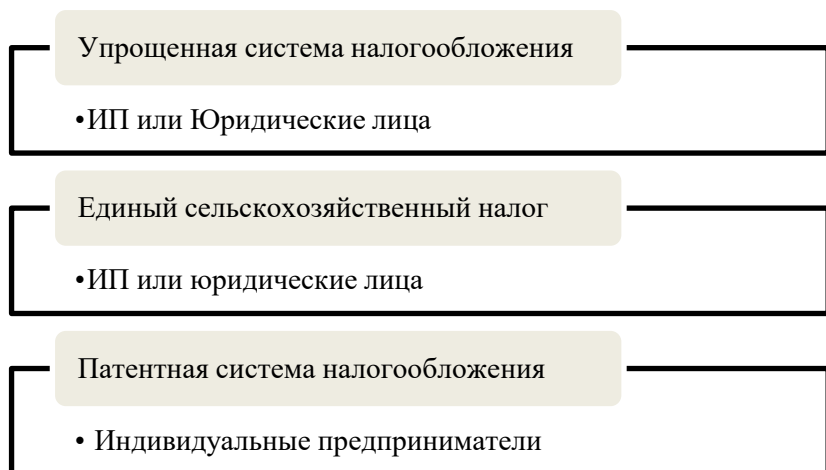


Рисунок 107. Специальные налоговые режимы и их налогоплательщики

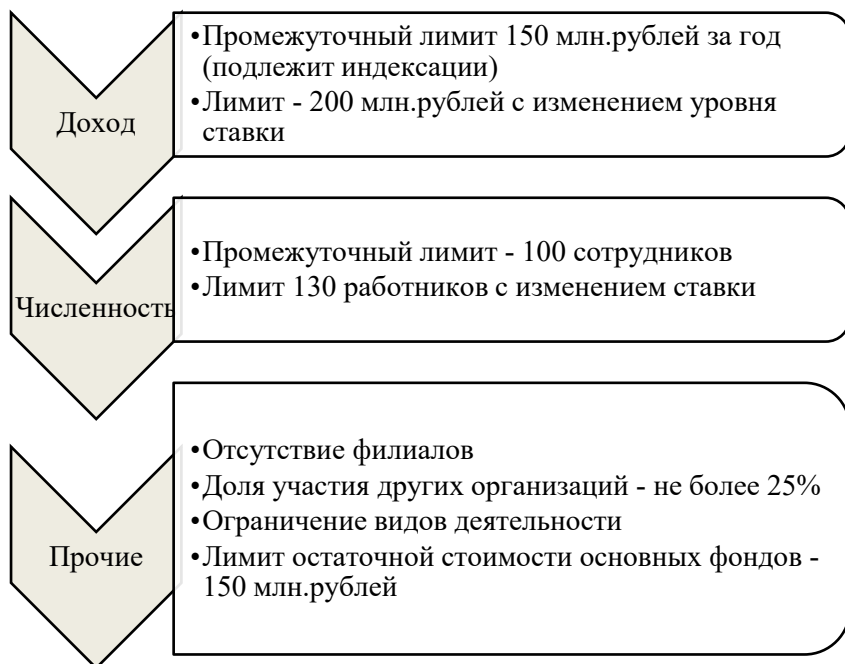


Рисунок 108. Особенности применения Упрощенной системы налогообложения

Общая	Упрощенная	Патентная
•НДФЛ - 13% •НДС •страховые взносы •Минимальные ограничения по видам деятельности •Нет ограничений по доходам	•УСН (6 или 15%) •НДС - нет •страховые взносы •Ограничение по видам деятельности •Лимит выручки •Лимит численности •Прочие ограничения	• 6% от установленного нормативного объема дохода • страховые взносы •Ограничение по видам деятельности •Лимит выручки •Лимит численности •Прочие ограничения

Рисунок 109. Налоговые режимы, применяемые индивидуальными предпринимателями

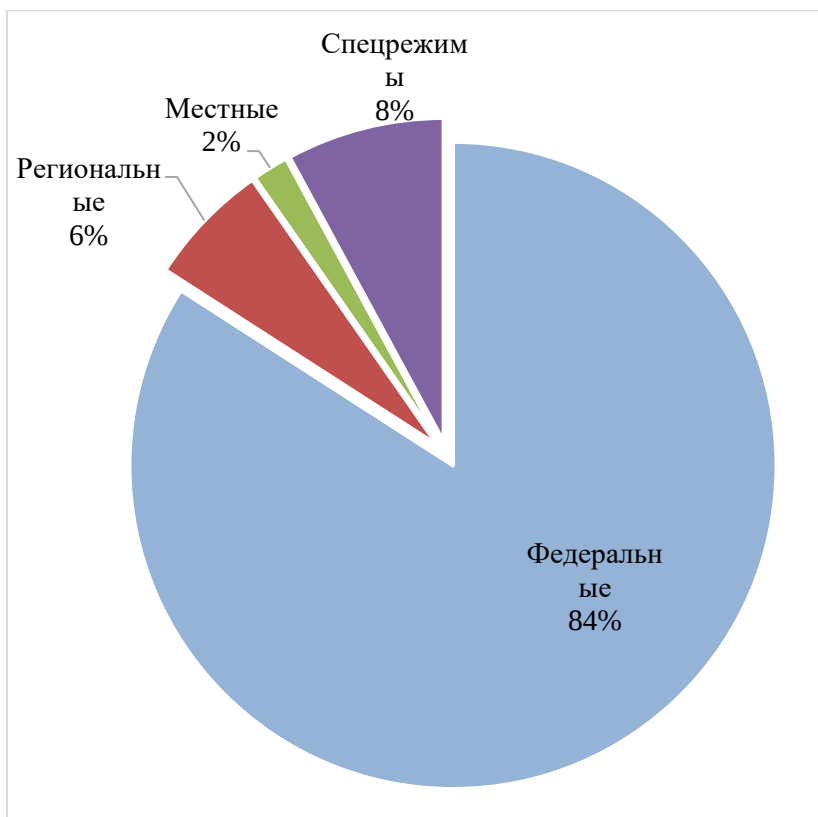


Рисунок 110. Структура доходов консолидированного бюджета РФ

По данным ФНС форма 1-НОМ «Начисление и поступление налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2024» в консолидированный бюджет РФ поступило 35487768 тыс.руб, из них 29717607 тыс.руб – федеральные налоги, 2195377 тыс.руб – региональные налоги, 638823 тыс.руб – местные налоги.

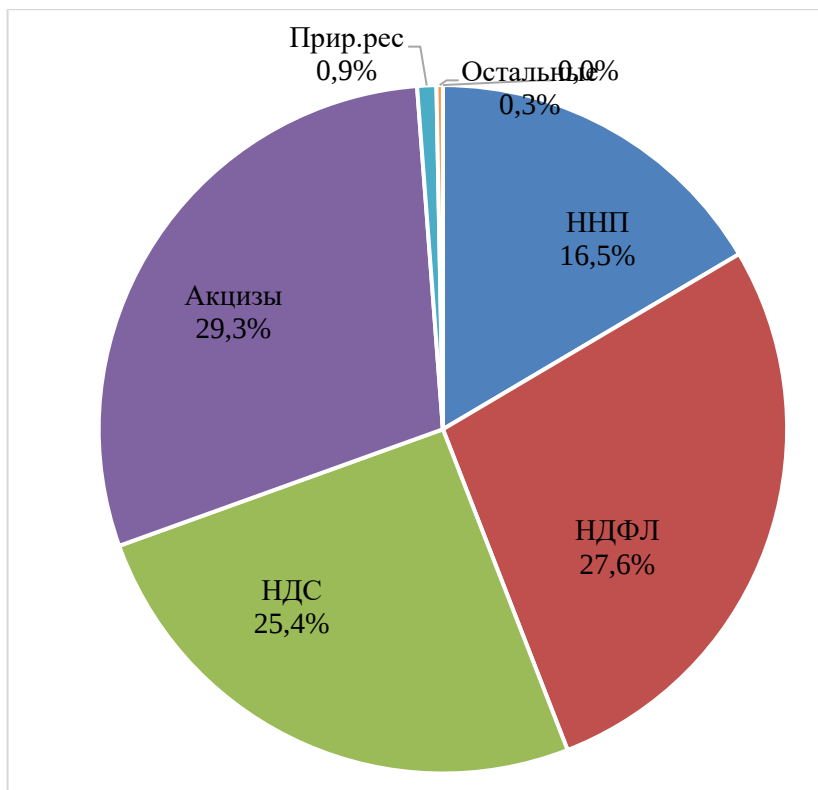


Рисунок 111. Структура федеральных налогов в консолидированном бюджете РФ за 2023 год

Описание: За 2023 год по данным ФНС в консолидированный бюджет поступило 29 717 607 тыс.руб. федеральных налогов, из них акцизы составили – 8700517 тыс.руб. или 29,3%, налог на доходы физических лиц – 8202309 тыс.руб. или 27,6%, налог на прибыль – 4909240 тыс.руб., что составляет 16,5%, налог на добавленную стоимость – 7556089 тыс.руб. или 25,4%, прочие статьи такие как налоги на использование природных ресурсов и пошлины сформировали 1,2% поступлений.

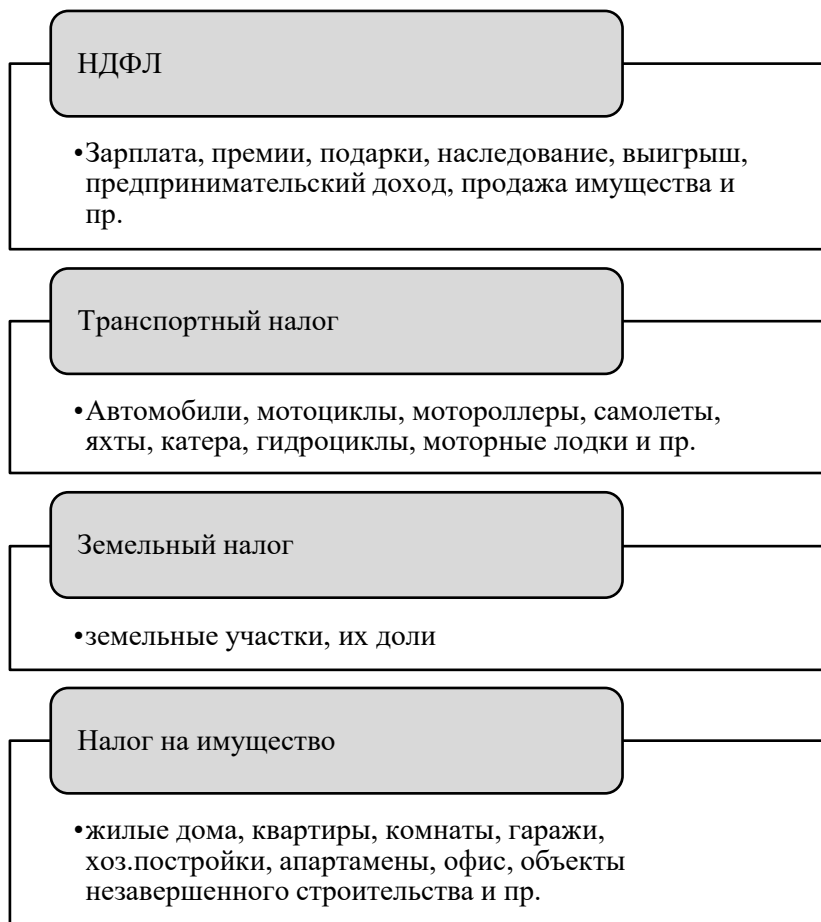


Рисунок 112. Налоги, субъектом которых являются физические лица



Рисунок 113. Объекты обложения НДФЛ и ставки

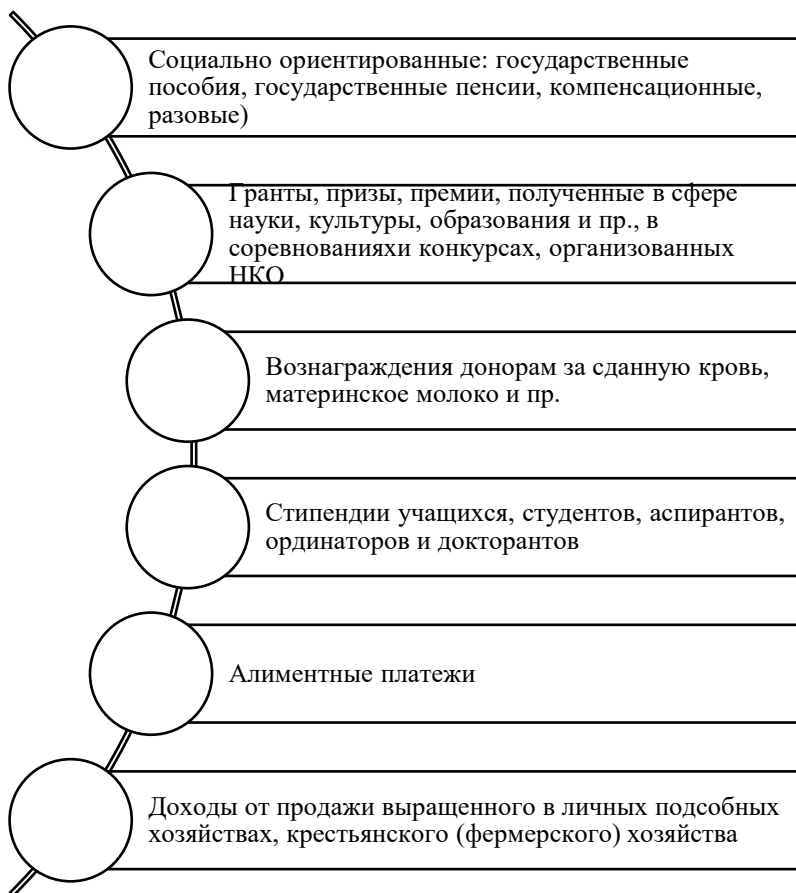


Рисунок 114. Перечень доходов, не подлежащих обложению

Ограниче- ния	•отсутствие наемных работников •лимит доходов 2400 тыс. в год •ограничение вида занятости (перепродажа, посредническая или агентская деятельность, арбитражные управляющие, оценщики, адвокаты, нотариусы)
Основные направле- ния применения НПД	•репетиторы •сфера красоты •аренда недвижимости •услуги авторемонта •ремонтные, строительные работы •программисты, IT •дизайнеры •перевозчики •маркетинг, реклама •бухгалтера, юристы, консультанты
Налоговые ставки	•4% при предоставлении услуг физическим лицам •6% при продаже товаров и услуг юридическим лицам
Особенности налогового режима	•не начисляется страховой стаж в пенсионном фонде, не оплачиваются больничные •не ведется бухгалтерский учет •не требуется онлайн-касса •работа с приложением "Мой налог"

Рисунок 115. Принципы функционирования налога на профессиональный доход



Рисунок 116. Субъекты начисления страховых взносов

Налоговый вычет	•сумма снижения налоговой базы либо возврат части ранее уплаченного налога в установленных законодательством случаях. Выделяют: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные. Применяется при расчете НДФЛ
Снижение ставки налога	•уменьшение размера отчисления отналогооблагаемой базы для предприятий конкретной сферы деятельности или разновидностей товара (налог на прибыль, НДС).
Налоговые каникулы	•освобождение от оплаты отдельных обязательных платежей в зависимости от определяющих факторов, период предпринимательской деятельности с начислением нулевой ставки налога (ИП на УСН или патенте).
Предоставление отсрочки (рассрочки) по налогам	•перенос оплаты задолженности по налогам, взносам на срок, не превышающий 1 год или поэтапная оплата задолженности на срок до 3 лет. Предоставляется при наличии конкретных оснований.
Изъятие	•выведение из налоговой базы конкретных объектов. Включает в себя: 1. уеньшение дохода на сумму, не подлежащую налогообложению 2. выведение из налогообложения отдельных видов имущества

Рисунок 117. Основные виды налоговых льгот и их сущность



Рисунок 118. Основной функционал личного кабинета налогоплательщика

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

БУ – бухгалтерский учет
ВНП – выездная налоговая проверка
ИП – индивидуальный предприниматель
КП – камеральная проверка
ММ – мотивированное мнение
МСП – малое и среднее предпринимательство (предприятие)
НА – налоговое администрирование
НК – налоговый контроль
НК РФ – налоговый кодекс Российской Федерации
НДПИ – налог на добычу полезных ископаемых
НДС – налог на добавленную стоимость
НДФЛ – налог на доходы физических лиц
ННИБ – налог на игорный бизнес
ННИО – налог на имущество организаций
НМ – налоговый мониторинг
НП – налоговая политика
НПД – нормативно-правовые документы
НПН – налоговое правонарушение
НПП – налог на прибыль предприятия
НУ – налоговый учет
СВ – страховые взносы
ФЛ – физическое лицо
ФНС РФ – Федеральная налоговая служба Российской Федерации
ЭП – электронная подпись
ЮЛ – юридическое лицо

ПЕРЕЧЕНЬ РИСУНКОВ И ТАБЛИЦ, СОДЕРЖАЩИХСЯ В ПОСОБИИ:

- Рисунок 1. Налоговая система дохристианской Руси
- Рисунок 2. Причины, обусловившие необходимость реформ княгини Ольги
- Рисунок 3. Содержание налоговой реформы княгини Ольги
- Рисунок 4. Политическое и экономическое значение налоговых реформ княгини Ольги
- Рисунок 5. Классификация дани, выплачиваемой Орде после переписи 1257-1259 годов
- Рисунок 6. Содержание налоговых реформ Петра I.
- Рисунок 7. Классификация налогов, взывавшихся при Петре I
- Рисунок 8. Принципы налогообложения, изложенные Н.И. Тургеневым в работе «Опыт теории налогов»
- Рисунок 9. Налоговые изменения в первой половине XIX века
- Рисунок 10. Результаты фискального реформирования второй половины XIX века
- Рисунок 11. Эволюция налоговой системы СССР
- Рисунок 11. Налоговые доходы госбюджета СССР, % от ВВП
- Рисунок 12. Задачи налоговой реформы 1990 года
- Рисунок 13. Факторы бюджетного кризиса 90-х годов
- Рисунок 14. Феномен «обналичивания», действующий в 90-е
- Рисунок 15. Налоговая дисциплина в 1996 году – доля предприятий в %
- Рисунок 16. Результаты проблем в налоговой системе России в 90-е годы
- Рисунок 17. Задачи налогового реформирования в 90-х годах
- Рисунок 18. Достижения налоговой реформы 2000-х годов
- Рисунок 19. Количество налогов в РФ
- Рисунок 20. Налоговая нагрузка на экономику, % ВВП

Рисунок 21. Переход налоговой системы города Севастополя в российское правовое поле в 2014 году

Рисунок 22. Содержание налоговой политики государства

Рисунок 23. Современные модели налоговой политики

Рисунок 24. Содержание налоговой политики М. Тэтчер

Рисунок 25. Результаты применения экономической политики М. Тэтчер

Рисунок 26. Положения программы оздоровления американской экономики, выдвинутая рейгановской администрацией в 1980 г

Рисунок 27. Результаты экономической политики Р. Рейгана

Рисунок 28. Содержание налогового администрирования

Рисунок 29. Налоговое администрирование как деятельность

Рисунок 30. Объекты налогового администрирования

Рисунок 31. Принципы налогового администрирования

Рисунок 32. Цель и задачи налогового администрирования

Рисунок 33. Инструменты планирования и прогнозирования, используемые для обеспечения налоговой безопасности

Рисунок 34. Содержание налогового регулирования

Рисунок 35. Задачи налогового регулирования

Рисунок 36. Правовая основа налогового администрирования

Рисунок 37. Налоговый кодекс РФ о правовом регулировании налогового администрирования

Рисунок 38. Государственные органы Российской Федерации, участвующие в налоговом администрировании

Рисунок 39. Полномочия органов ФНС

Рисунок 40. Права органов ФНС в установленной сфере деятельности

Рисунок 41. Права плательщика на информацию и разъяснения

Рисунок 42. Задачи налогового контроля

Рисунок 43. Причины ухода от налогов

Рисунок 53. Положительные и отрицательные стороны участия предприятия в налоговом мониторинге

Рисунок 44. Способы и последствия уклонения от уплаты налогов

Рисунок 45. Стадии налогового контроля

Рисунок 46. Особенности налогового контроля

Рисунок 47. Признаки отнесения к крупнейшим налогоплательщикам в мировой практике

Рисунок 48. Доля крупнейших предприятий, перечисляющих начисленные налоги в конце 90-х годов

Рисунок 49. Организационные условия учета плательщика как крупнейшего

Рисунок 50. Преимущества налогового администрирования предприятия как крупнейшего

Рисунок 51. Содержание процесса налогового мониторинга

Рисунок 52. Общение органов ФНС и налогоплательщика посредством мотивированного мнения

Рисунок 53. Положительные и отрицательные стороны участия предприятия в налоговом мониторинге

Рисунок 54. Содержание камеральной проверки

Рисунок 55. Нормативно-правовые акты, которыми регулируются камеральные налоговые проверки

Рисунок 56. Нарушения, которые могут быть выявлены в ходе камеральной проверки

Рисунок 57. Результаты камеральной проверки

Рисунок 58. Документы, изучаемые Инспекций ФНС в ходе КМ

Рисунок 59. Причины проведения углубленной камеральной проверки

Рисунок 60. Полномочия ФНС в случае проведения углубленной камеральной проверки

Рисунок 61. Что происходит по результатам камеральной проверки?

Рисунок 62. Правила составления акта по результатам камеральной проверки, в ходе которой выявлены нарушения

Рисунок 63. Инстанции, куда обращается налогоплательщик в случае несогласия с выводами проверяющих по КП

Рисунок 64. Задачи и объекты выездной налоговой проверки

Рисунок 65. Особенности выездной налоговой проверки

Рисунок 66. Обязан ли налоговая инспекция предупредить о выездной проверке?

Рисунок 67. Косвенные признаки того, что готовится ВМП вашего предприятия

Рисунок 68. Ограничения выездной налоговой проверки

Рисунок 69. Срок проведения выездной налоговой проверки

Рисунок 70. Продление и приостановление ВМП

Рисунок 71. Максимально возможный срок ВМП

Рисунок 72. Документация предприятия, изучаемая представителями ФНС в ходе ВМП

Рисунок 73. Выемка документов

Рисунок 74. Причины для выемки документов

Рисунок 75. Проведение выездной налоговой проверки

Рисунок 76. Инструменты, используемые ФНС при проведении выездной налоговой проверки

Рисунок 77. Окончание выездной налоговой проверки

Рисунок 78. Подписание и вручения Акта по результатам ВМП

Рисунок 79. Принятие итогового решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

Рисунок 80. Действия налогоплательщика после получения акта выездной налоговой проверки

Рисунок 81. Содержание возражений по акту ВМП

Рисунок 82. Сроки рассмотрения возражений по акту выездной налоговой проверки

Рисунок 83. Нормативно-правовые акты по теме «Предпроверочный анализ»

Рисунок 84. Цель предпроверочного анализа

Рисунок 85. Источники предпроверочного анализа

Рисунок 86. Критерии отбора компаний на выездную налоговую проверку

Рисунок 87. Как предотвратить выездную налоговую проверку

Рисунок 88. Важные моменты по ВМП

Рисунок 89. Примеры налоговых правонарушений

Рисунок 90. Применение санкций к нарушителю

Рисунок 91. Смягчающие обстоятельства при применении санкций к налоговым правонарушителям

Рисунок 92. Особенности ответственности за налоговые правонарушения

Рисунок 93. Юрисдикция суда, принимающего решение о санкциях к налоговому правонарушителю
правонарушения

Рисунок 94. Функции налогов

Рисунок 95. Влияние налогообложения на экономику

Рисунок 96. Принципы налогообложения

Рисунок 97. Налоги, сборы, социальные взносы
(ст. 8 НК РФ)

Рисунок 98. Классификация налогов

Рисунок 99. Элементы налогов

Рисунок 100. Классификация элементов налогов

Рисунок 101. Разница элементов «объект» - «предмет» - «источник»

Рисунок 102. Налоговые льготы

Рисунок 103. Классификация налоговых ставок

Рисунок 104. Основная классификация налогов в Российской Федерации по уровню взимания и распоряжения

Рисунок 105. Система действующих в Российской Федерации налогов и сборов

Рисунок 106. Классификация налоговых ставок

Рисунок 107. Специальные налоговые режимы и их налогоплательщики

Рисунок 108. Особенности применения Упрощенной системы налогообложения

Рисунок 109. Налоговые режимы, применяемые индивидуальными предпринимателями

Рисунок 110. Структура доходов консолидированного бюджета РФ

Рисунок 111. Структура федеральных налогов в консолидированном бюджете РФ за 2023 год

Рисунок 112. Налоги, субъектом которых являются физические лица

Рисунок 113. Объекты обложения НДФЛ и ставки

Рисунок 114. Перечень доходов, не подлежащих обложению

Рисунок 115. Принципы функционирования налога на профессиональный доход

Рисунок 116. Субъекты начисления страховых взносов

Рисунок 117. Основные виды налоговых льгот и их сущность

Рисунок 118. Основной функционал личного кабинета налогоплательщика

Таблица 1. Изменения налоговой системы России в XVIII веке

Таблица 2. Развитие налоговой системы России в 2000-2010 годах

Таблица 3. Полномочия органов налогового администрирования

Таблица 4. Налоговая реформа, основанная на перераспределении налогового бремени в добывающий сектор

Таблица 5. Результаты применения налогового мониторинга в 2021 году

Таблица 6. Отбор претендентов для выездной проверки с помощью компьютерных программ

Таблица 7. «Ручной анализ»

Таблица 8. Размер штрафа в зависимости от вида нарушения

Таблица 9. Административная ответственность за налоговые

Таблица 10. Прямые и косвенные налоги

Таблица 11. Расширенная классификация налогов в зависимости от различных критериев

Таблица 12 . Структура Налогового Кодекса РФ

Таблица 13. Общая сравнительная таблица налоговых ставок федеральных налогов в РФ

Таблица 14. Сравнительная структура налогов при общей и упрощенной системах налогообложения

ИСТОЧНИКИ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ АВТОРАМИ ПРИ ПОДГОТОВКЕ УЧЕБНОГО НАГЛЯДНОГО ПОСОБИЯ:

1. Алиев Б.Х., Сомоев Р.Г., Джафарова З.К. Основы налогового администрирования; Учебное пособие. – Махачкала: Формат, 2019. – 418 с.

2. Алтухова Н. В., Могила А. Н., Шпырко О. А. Особенности налогового администрирования в городе Севастополе // Управленческий учет. — 2018. — № 10. — С. 45–60.

3. Буторин М.В. Налоговая база и финансово-экономическая основа местного самоуправления, проблемы формирования // ЭВ. 2018. №1 (12). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-baza-i-finansovo-ekonomicheskaya-osnova-mestnogo-samoupravleniya-problemy-formirovaniya> (дата обращения: 02.01.2024).

4. Ваганов О. Предпроверочный налоговый анализ и его законодательное регулирование. Что в себя включает и почему может стать источником серьезных проблем? [электронный текст] URL:

https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/fts/history_fts/?ysclid=lta0pfzws325130761 (дата обращения: 28.03.2024).

5. Герасимов А.Н., Томилина Е.П., Глотова И.И. Финансы, денежное обращение и кредит. Учебник // Москва: Феникс, 2015, 378 с.

6. Грызунова, Е. В. Тэтчеризм как «экономическое чудо» Великобритании / Е. В. Грызунова. — Текст: непосредственный // Актуальные вопросы экономических наук: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Уфа, апрель 2013 г.). — Т. 0. — Уфа: Лето, 2013. — С. 1-3. — URL: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/76/3736/> (дата обращения: 03.02.2024).

7. Еркибаева Г.Г. Методика использования схем и таблиц при изучении омонимов

8. История ФНС России // [электронный текст] URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/fts/history_fts/?ysclid=lta0pfzws325130761 (дата обращения: 05.04.2024).

9. Как определить, что по организации ведется предпроевочный анализ? // <https://skpgroup.ru/press-tsentr/stati/kak-opredelit-cto-po-organizatsii-vedetsya-predproverochnyy-analiz/> (дата обращения: 28.02.2024).

10. Камеральные проверки // [электронный текст] URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/desk_audits/?ysclid=ltphomb4au91347109 (дата обращения: 22.02.2024).

11. Камеральная проверка: что нужно знать малому бизнесу? // [электронный текст] URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/court/a53/1064162.html> (дата обращения: 02.02.2024).

12. Колоколова М. Как работает налоговый мониторинг в 2023 году // [электронный текст] URL: <https://www.kommersant.ru/doc/5183520?ysclid=ltejakoind2412413264> (дата обращения: 28.01.2024).

13. Костромина С.Н., Гнедых Д.С. Тексты, схемы или комиксы: целесообразность применения различных форм электронной наглядности в преподавании психологии // Педагогика и психология образования. 2017. №1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teksty-shemy-ili-komiksy-tselesoobraznost-primeneniya-razlichnyh-form-elektronnoy-naglyadnosti-v-prepodavanii-psiologii> (дата обращения: 16.04.2024).

14. Назаров В.С. Налоговая система России в 1991–2008 годах // [электронный текст] URL: <http://ru-90.ru/node/1170?ysclid=lt9zw0f6xb944026171> (дата обращения: 28.01.2024).

15. Налоговая реформа княгини Ольги // [электронный текст] URL: <https://ria.ru/20101007/283138513.html> (дата обращения: 28.03.2024).

16. Налоговый контроль // [электронный текст] URL: <https://alt-nn.ru/information/nalogovyy-kontrol?ysclid=lte1e3z4nd604077471> (дата обращения: 18.01.2024).

17. Налоговый мониторинг // [электронный текст] [https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/#:~:text=Мотивированное%20мнение%20налогового%20органа%20отражает,\(п.1%20статьи%20105.30%20НК%20РФ\)](https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/#:~:text=Мотивированное%20мнение%20налогового%20органа%20отражает,(п.1%20статьи%20105.30%20НК%20РФ)) (дата обращения: 12.03.2024).

18. Овчарова Е.В. Налоговый комплаенс в России // Российское право: состояние, перспективы, комментарии С. 89–111

19. Озерова Л. Схемы и рисунки: почему они помогают запомнить информацию? [электронный текст] URL: <https://pifagorka.com/articles/shemy-i-risunki-pochemu-oni-pomogayut-zapomnit-informaciyu> (дата обращения: 27.02.2024).

20. Ошибки налоговых органов при проведении выездных проверок // [электронный текст] URL: <https://skpgroup.ru/press-tsentr/stati/oshibki-nalogovykh-organov-pri-provedenii-vyezdneykh-proverok/> (дата обращения: 17.02.2024).

21. Павлова А.Р. История налогообложения в Российской Империи // Государственное и муниципальное управление в XXI веке: теория, методология, практика. 2014. №15.

22. Парыгина В. Краткая история налогов и налогообложения в России // [электронный текст] URL: <https://www.klerk.ru/boss/articles/436389/> (дата обращения: 04.01.2024).

23. Полилейко Т.Г. Эффективность использования опорных схем и таблиц при работе с учебным материалом // Современное образование Витебщины. № 4(34). 2021, с. 64-69.

24. Процедура проведения выездных налоговых проверок // [электронный текст] URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/reglament_vnp/?ysclid=ltu2nqppjz110300842 (дата обращения: 14.02.2024).

25. Романова И.Б. Налоговое администрирование: учеб. пособие. – Ульяновск: УлГУ, 2018- 54 с.

26. Свердлов М. Реформы княгини Ольги // [электронный текст] URL: <https://historicus.media/reformi-knyagini-olgi/?ysclid=lt8k7c8kfk529178922> (дата обращения: 22.01.2024).

27. Степанова Н. Порядок проведения выездной налоговой проверки (нюансы) // https://nalog-nalog.ru/nalogovaya_proverka/vyezdnaya_nalogovaya_proverka/poryadok_provedeniya_vyezdnov_nalogovoj_proverki_nyuansy-23/?ysclid=ltu2rlvbqm421669111 (дата обращения: 05.01.2024).

28. Татаро-монгольское иго на Руси. Справка // [электронный текст] URL: <https://ria.ru/20101007/283138513.html> (дата обращения: 21.03.2024).

29. Титов В.А., Смирнова Л.Н. Обеспечение экономической безопасности государства за счет внедрения современных методов финансирования // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. 2012. №1.

30. Трухина В. Налоговый контроль в РФ: формы, методы и виды // [электронный текст] URL: https://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/nalogovyj_kontrol_v_rf_formy_metody_i_vidy-nn-23/?ysclid=lte3ckiiuu388420178 (дата обращения: 28.02.2024).

31. Трухина В. Что включает в себя налоговое администрирование // [электронный текст] URL: https://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/chto_vklyuchaet_v_sebya_nalogovoe_administrirovanie-23/?ysclid=ltbb2hill1343581974 (дата обращения: 14.01.2024).

32. Умаханов М.А. Экономический кризис 1980-х // [электронный текст] URL: <https://news.rambler.ru/other/42030088-ekonomicheskij-krizis-1980-h-sssr-vs-ssha/?ysclid=ltbaimg82p392625381> (дата обращения: 23.01.2024).

Учебное издание

Алтухова Надежда Викторовна

кандидат экономических наук
доцент кафедры экономики Филиала МГУ
имени М.В. Ломоносова в г. Севастополе

Заплава Анна Владиславовна

старший преподаватель кафедры экономики
Филиала МГУ имени М.В. Ломоносова в г. Севастополе

Кулинич Ирина Николаевна

кандидат экономических наук
доцент кафедры экономики Филиала МГУ
имени М.В. Ломоносова в г. Севастополе

**НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СХЕМАХ И ТАБЛИЦАХ**

Учебное наглядное пособие

Ответственный за издание
Бондаренко Е.А.

Издательство и типография ООО «РИБЕСТ».
299014, г. Севастополь, ул. Рыбаков, 7.
Подписано к печати 22.04.2024 г.
Формат 60х90/16. Усл. печ. лист. 10,1.
Бумага офсетная. Тираж 200 экз. Зак. № 73.