

МЕХАНИЗМ ФОРМИРОВАНИЯ
ФИСКАЛЬНОГО ПЛАТЕЖА
И
ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Лабораторный практикум
по дисциплине «Налогообложение»

УФА 2011

Составитель: Н. Е. Смольянинов

УДК

ББК

Механизм формирования фискального платежа и принципы налогообложения: Лабораторный практикум по дисциплине «Налогообложение» / Сост.: Н. Е. Смольянинов – Уфа, 2011. – 20 с.

Составлен на основе нормативно-правовых актов Российской Федерации, регулирующих деятельность в сфере налогообложения в соответствии с учебной программой дисциплины «Налогообложение».

Содержит: цели, краткие теоретические сведения, практические задания и порядок выполнения двух лабораторных работ, контрольные вопросы, требования к содержанию и оформлению отчета, критерии результативности выполнения работ и методические указания по их выполнению. Предусматривает выполнение заданий студентами в составе малых групп по 2 человека, под руководством преподавателя. Предполагает анализ норм права в целях построения механизма формирования фискального платежа и принципов налогообложения в целях их последующей группировки, а также оформление иллюстративного материала, отражающего результаты проведенной работы.

Предназначен для студентов экономических направлений и специальностей, изучающих дисциплину «Налогообложение», а также для слушателей системы дополнительного профессионального образования.

Рис. 3. Табл. 1. Библиогр.: 7 назв.

© Смольянинов Н. Е., 2011

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	3
1. Лабораторная работа № 5 «Механизм формирования фискального платежа»	4
1.1. Цель работы	4
1.2. Краткое изложение теории	4
1.3. Задание	9
1.4. Ход выполнения работы	9
1.5. Контрольные вопросы	9
1.6. Требования к содержанию и оформлению работы	10
1.7. Критерии результативности выполнения работы	10
1.8. Методические указания по выполнению заданий и обработке результатов	10
2. Лабораторная работа № 6 «Анализ системы классических принципов налогообложения»	11
2.1. Цель работы	11
2.2. Краткое изложение теории	12
2.3. Задание	15
2.4. Ход выполнения работы	16
2.5. Контрольные вопросы	16
2.6. Требования к содержанию и оформлению работы	19
2.7. Критерии результативности выполнения работы	19
2.8. Методические указания по выполнению заданий и обработке результатов	19
Список литературы	20

ВВЕДЕНИЕ

Основной целью практикума является закрепление знаний, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы студентов с учебной и методической литературой по отдельным разделам и темам соответствующих дисциплин.

Общими задачами при достижении этой цели являются:

- выработка у студентов умений грамотно определять сущность и содержание налогового регулирования национальной экономики, оценивать характер влияния процессов налогообложения на плательщиков;
- приобретение навыков анализа налогов и налоговых систем путем расчета ключевых показателей, характеризующих их текущее состояние.

Каждая работа имеет собственные цели и задачи. В связи с этим данный практикум предусматривает выполнение студентами, под руководством преподавателя, заданий как индивидуально, так и в составе малых групп по 2-6 человек.

Практикум составлен на основе нормативно-правовых актов Российской Федерации (по состоянию на 01.01.2011 г.), регулирующих деятельность в сфере налогообложения, данных органов государственной статистики.

1. Лабораторная работа № 5

«Механизм формирования фискального платежа»

Продолжительность: 4 часа.

1.1. Цель работы

Целью работы является закрепление знаний, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы студентов с учебной и методической литературой:

- об элементах налогообложения,
- о механизме исчисления и уплаты налогов и сборов,
- о направлении фискального платежа.

Кроме того, в процессе подготовки и выполнения работы студент должен сформировать умения:

- работы с нормами налогового законодательства (актуальными текстами Налогового кодекса РФ для выявления механизма обложения по отдельному налогу (сбору));
- подготовки иллюстративного материала в виде упрощенной схемы формирования фискального платежа.

При подготовке и в ходе практического занятия студентам необходимо реализовать ряд *задач*:

1. Изучить лекционный курс и дополнительную литературу по темам «Элементы налога» и «Классификация налогов» раздела «Основы налогообложения» учебной программы дисциплин «Налогообложение», «Налогообложение предприятий».
2. Понять сущность и содержание основных элементов фискального платежа.
3. Изучить одну из глав части II Налогового кодекса РФ и (или) ФЗ № 212 «О страховых взносах в ПФР, ФСС и ФОМС в целях ознакомления с элементным составом действующих налогов и сборов.
4. Изобразить механизм формирования конкретного фискального платежа в виде схемы, показывающей элементный состав налога (сбора) и их связи, представить преподавателю результаты работы.

1.2. Краткое изложение теории

Одной из важнейших характеристик фискальных платежей являются элементы налога (сбора). *Элементами фискального платежа* принято называть *его компоненты*, установленные законом, которые

только в совокупности определяют: а) его форму и содержание; б) принципы построения и организации взимания.

Различают две группы элементов фискального платежа: 1) существенные, без которых порядок исчисления и уплаты налога (сбора) в бюджет считается неопределенным и 2) несущественные – отсутствие которых может лишь снизить качество исполнения плательщиком налоговых обязательств.

В соответствии со ст. 17 Налогового кодекса Российской Федерации налог считается определенными если законом установлены плательщики налога (сбора) и следующие его *существенные элементы*: а) объект налогообложения; б) налоговая база; в) налоговая ставка; г) налоговый период; д) порядок исчисления налога; е) порядок и сроки уплаты налога. В необходимых случаях могут также предусматриваться *несущественные элементы* (например, *порядок удержания и возврата* неправильно удержанных сумм и штрафных санкций; налоговые *льготы* и основания для их использования плательщиком, *ответственность* за налоговые правонарушения).

Плательщик – лицо, на которое законом возложена обязанность уплачивать налог (сбор) в соответствующий бюджет.

Объект обложения – предмет, действие, событие или иное состояние плательщика, при наличии которого у плательщика возникает обязанность уплачивать налог (сбор). У разных фискальных платежей – различный объект обложения, например, доход, прибыль, валовая выручка, стоимость товаров, добавленная стоимость, отдельные виды деятельности, владение имуществом и др.

Налогооблагаемая база – стоимостная, физическая (натуральная) или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговый период – применительно к конкретным видам налога, период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговая ставка – налоговые начисления на единицу налогооблагаемой базы, или норма налогообложения (доля изъятия из дохода или стоимости имущества).

Важными элементами налога являются технические приемы реализации процесса обложения: а) порядок исчисления и б) порядок и сроки уплаты. Кроме того, должны быть установлены и способы взимания.

К различным фискальным платежам могут быть применены следующие *способы взимания*: а) кадастровый; б) до или в момент

получения владельцем дохода (взимание у источника); *в*) после получения дохода владельцем (взимание по декларации); *г*) в момент расходования доходов; *д*) в процессе потребления или использования имущества.

Обязанность исчисления суммы налога может быть возложена: на плательщика; на налоговые органы; на третье лицо.

В практике обложения широко используются следующие *методы исчисления*: 1) шедулярный, который предполагает разделение объекта обложения на составные части, в зависимости от источника дохода, причем каждая часть облагается по отдельности; 2) глобальный (исчисление и взимание налога производится с совокупного дохода независимо от его источника); и кроме того 3) кумулятивный (расчет налоговой базы осуществляется нарастающим итогом) и 4) некумулятивный (налоговая база исчисляется по частям, без нарастающего итога).

Порядком уплаты называют приемы и методы внесения плательщиком (налоговым агентом) авансовой или фактически начисленной и удержанной суммы налога в соответствующий бюджет.

Для определения порядка уплаты необходимо законодательно установить: *а*) направление платежа (вид бюджета или внебюджетного государственного фонда, в который осуществляется фискальный платеж); *б*) средство уплаты (валюту платежа); *в*) механизм платежа (наличный или безналичный платеж); *г*) виды и формы контроля за уплатой; *д*) сроки уплаты, *е*) содержание и форма требования об уплате налога, *ж*) механизм зачета или возврата излишне уплаченных сумм; *з*) возможность изменения срока исполнения налогового обязательства.

Уплатой налога признается сдача плательщиком в банк платежного поручения или внесение причитающихся сумм наличными через офисы кредитных учреждений, для последующего их перечисления на счета Федерального казначейства, а также иные способы.

Льготами по налогам и сборам признаются преимущества, предусмотренные законодательством, предоставляемые отдельным категориям плательщиков, включая возможность: *а*) не уплачивать налог или сбор (налоговые освобождения); *б*) уплачивать их в меньшем размере (налоговые скидки и вычеты) либо *в*) выполнить обязанности по уплате в более поздние сроки (отсрочки, рассрочки фискальных платежей, налоговые кредиты). Нормы законодательства при этом не

носят индивидуального характера, а распространяются на всю категорию плательщиков.

Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения. Санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных частью первой Налогового кодекса РФ применительно ко всем налогам и сборам, установленным в нем.

Совокупность элементов обложения с присущими им взаимосвязями характеризуют *механизм формирования фискального платежа*, который в общем (абстрактном) виде показан на рис. 1.

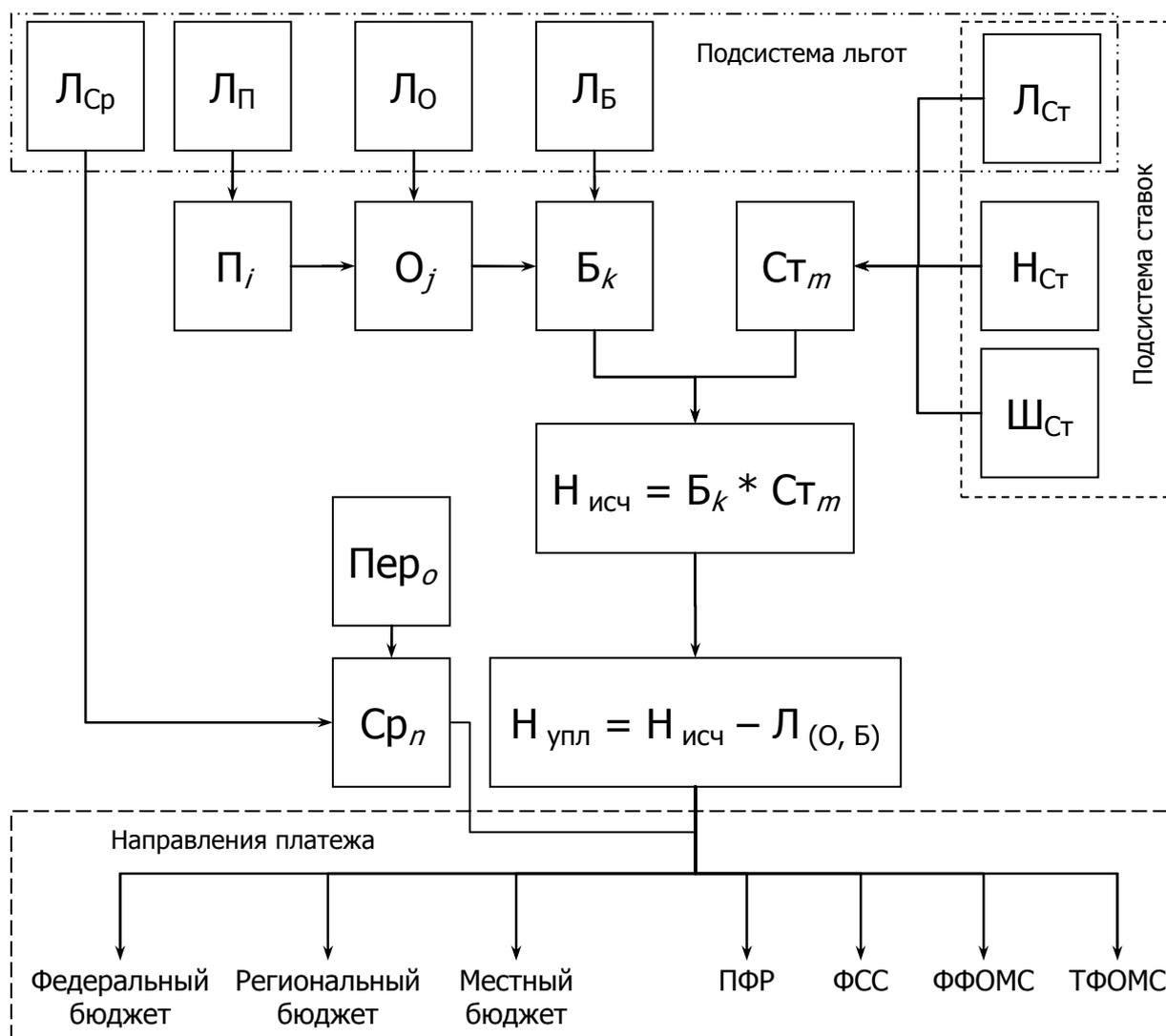


Рис. 1. Механизм формирования фискального платежа

Здесь $П_i$ – плательщик i категории, у которого имеется совокупность (j) определенных объектов обложения ($О_j$) по соответствующему налогу. Стоимостной, натуральной или иной характеристикой объектов является совокупность (k) налогооблагаемых баз ($Б_k$), при-

чем одному объекту обложения (j), как правило, соответствует только одна разновидность налогооблагаемой базы (k).

Подсистема (m) налоговых ставок ($Ст_m$), как правило, может состоять из нормальной ставки ($Н_{ст}$), а также одной или совокупности льготных ставок ($Л_{ст}$).

Теоретически возможно применение и штрафных ставок ($Ш_{ст}$), но в российском налоговом законодательстве нет практики их введения и применения. Налоговые ставки могут применяться к отдельной категории плательщиков или объекту обложения, или применительно к налогооблагаемой базе.

В общем виде исчисленная сумма фискального платежа ($Н_{исч}$) определяется как произведение налогооблагаемой базы ($Б_k$) и налоговой ставки ($Ст_m$). К уплате предъявляется фискальный платеж ($Н_{упл}$), рассчитанный как исчисленная сумма, за минусом отдельных видов льгот.

Подсистема налоговых льгот по отдельному налогу (сбору) может в общем виде предусматривать освобождения отдельных категорий плательщиков от уплаты ($Л_{п}$) и (или) выведение из-под обложения отдельных объектов налогообложения ($Л_{о}$) и (или) соответствующее уменьшение налоговой базы ($Л_{б}$). Совокупность $\{(Л_{о}); (Л_{б})\}$ применяется в виде скидок и вычетов, которые и уменьшают величину изначально исчисленного фискального платежа ($Н_{исч}$).

Еще одной формой льгот являются различного вида отсрочки, рассрочки фискальных платежей и налоговые кредиты, в том числе инвестиционные – ($Л_{ср}$). Порядок предоставления такого вида льгот прописывается в налоговом законодательстве, как правило, отдельно и применяется для всех налогов и сборов.

Срок уплаты ($Ср_n$) определяется в зависимости от налогового (отчетного) периода ($Пер_o$), за который уплачивается авансовая или фактическая сумма налога или сбора ($Н_{упл}$).

Фискальный платеж по конкретному налогу (сбору) предполагается уплатить в один из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации или внебюджетных государственных фондов (в Пенсионный фонд России – ПФР; в Фонд социального страхования – ФСС, включая ФСС от несчастного случая; фонды обязательного медицинского страхования – Федеральный (ФФОМС) и территориальные (ТФОМС)).

1.3. Задание

Используя схему рис. 1 и одну из глав Ч. II Налогового кодекса РФ или Федеральный закон ФЗ № 212 «О страховых взносах в ПФР, ФСС, ФОМС...» в актуальной редакции изобразите механизм формирования конкретного фискального платежа (налога или сбора).

1.4. Ход выполнения работы

1. На листе миллиметровой бумаги (формат А3) изобразите механизм формирования фискального платежа в следующей последовательности:

- плательщик (и);
- совокупность объектов налогообложения по данному налогу (сбору);
- основной механизм формирования налоговой базы или одну из особенностей для отдельных категорий объектов обложения;
- систему налоговых ставок;
- систему налоговых льгот;
- формулы для расчета налогового оклада ($N_{исч}$ и $N_{упл}$);
- налоговый (отчетные) периоды и срок уплаты;
- направление платежа.

1. Стрелками покажите связи элементов формирования фискального платежа и последовательность его формирования (для этого пронумеруйте стрелки).

2. Проведите анализ сформированного механизма фискального платежа, сделайте вывод относительно возможности его дальнейшего совершенствования.

1.5. Контрольные вопросы

1. Что называют элементами налога (сбора). Перечислите существенные и несущественные элементы налога (сбора).
2. Дайте определения отдельным элементам механизма формирования фискального платежа: «плательщик», «объект обложения», «налогооблагаемая база», «налоговая ставка», «налоговый период», «срок уплаты», «механизм исчисления».
3. Дайте характеристику одного из названных элементов применительно к налогу (сбору), по которому проведен анализ.
4. Предложите направления совершенствования отдельных элементов механизма по итогам проведенного анализа.

1.6. Требования к содержанию и оформлению работы

Отчет по лабораторной работе № 5 должен быть представлен на бумажном носителе и содержать следующие сведения:

- Ф.И.О. студента и группа;
- дата выполнения, номер и тема практикума;
- цель и задачи работы;
- механизм формирования фискального платежа по конкретному налогу (сбору). В иллюстрации элементы механизма и их связи выполняются карандашом на миллиметровой бумаге формата А3; названия иллюстрации, а также основной текст и пояснительные записи выполняются ручкой;
- краткий анализ и выводы по рассмотренному механизму относительно возможности его дальнейшего совершенствования.

1.7. Критерии результативности выполнения работы

Результаты работы считаются зачтенными если студент:

- выполнил графическую часть практикума в полном объеме и представил ее преподавателю;
- изучил механизм формирования конкретного фискального платежа (налога или сбора);
- выработал умение работы с нормами налогового законодательства (актуальными текстами Налогового кодекса РФ);
- выработал умение подготовки иллюстративного материала в виде упрощенной схемы формирования фискального платежа;
- ответил на контрольные вопросы преподавателя (из перечня раздела 1.5).

1.8. Методические указания по выполнению заданий и обработке результатов

Для качественного выполнения задания обучающимся рекомендуется изучить лекционный курс, основную и дополнительную литературу по теме практикума, тексты соответствующих норм налогового законодательства.

В связи с обработкой больших массивов текстовой информации (норм закона) целесообразно организовать работу студентов в малых группах – по 2 человека.

2. Лабораторная работа № 6

«Анализ системы классических принципов налогообложения»

Продолжительность: 4 часа.

2.1. Цель работы

Целью работы является закрепление знаний, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы студентов с учебной и методической литературой по теме «Принципы налогообложения» учебной программы.

Кроме того, в процессе подготовки к работе студент должен сформировать умение подготовки иллюстративного материала (схем, таблиц), обогащающих результаты исследования, построенного на анализе классических принципов налогообложения и сравнении их с принципами, закрепленными в российском налоговом законодательстве.

При подготовке и в ходе практического занятия студентам необходимо реализовать ряд *задач*:

1. Изучить лекционный курс и дополнительную литературу по теме «Принципы налогообложения» дисциплины «Теория и история налогообложения» и соответствующей темы раздела «Основы налогообложения» дисциплин «Налогообложение» и «Налогообложение предприятий».
2. Понять суть и содержание основных классических принципов обложения, предложенных к рассмотрению.
3. Выявить роль ключевых принципов обложения, закрепленных в нормах налогового законодательства Российской Федерации.
4. Показать связи сродства и противоречий в системе классических принципов налогообложения.
5. Разработать таблицу соответствия классических принципов налогообложения по А. Смиту и А. Вагнеру современным принципам налогообложения, закрепленным в нормах налогового кодекса.
6. Провести группировку классических и современных принципов налогообложения по их сущности и роли (финансово-экономические, организационно-экономические, правовые); представить преподавателю результаты работы.

2.2. Краткое изложение теории

Принципами налогообложения называют основополагающие идеи, положения и правила, определяющие экономико-правовую сущность налоговых отношений. Отдельные принципы обложения формулировались еще со средневековья; о проблемах их формирования говорили Ф. Аквинский, Ш. Монтескье, Ф. Бэкон, Ф. Юсти, П. Верри и др.

Наибольший вклад в развитие принципов налогообложения внесли В. Петти, О. Мирабо, А. Смит, Д. Рикардо, А. Вагнер и др.

У. Петти (1623-1687) отмечал недопустимость 1) налоговой дискриминации, 2) двойного обложения, 3) уклонения от налогов.

О. Мирабо (1749-1791), поддерживая во взглядах интересы крупных землевладельцев, выделил три принципа взимания налогов. Он полагал, что обложение должно быть: 1) основано непосредственно на источнике доходов, 2) в определенном и постоянном соотношении с этими доходами, а также 3) расходы по взиманию налогов должны быть не слишком велики. Кроме того, он предполагал, что источником уплаты всех налогов является чистый доход и, в связи с этим, в целях равномерного обложения целесообразно 4) введение единого налога на доход.

А. Смит (1723-1790) выделил четыре основных принципа налогообложения, более точно, по сравнению с предшественниками, сформулировал и обосновал их, рассматривая с позиций защиты интересов плательщиков (производителей и населения), а не государства, в отличие от многих экономистов того времени. Принципы налогообложения А. Смита предполагают, что: 1) должна быть обеспечена всеобщность обложения и равномерность распределения налогового бремени (*принцип справедливости*); 2) вид налога, срок уплаты, способ и сумма платежа должны быть ясно определены и доведены до плательщиков (*принцип определенности*); 3) необходимо взимать налоги в удобное для плательщика время и удобным для плательщика способом (*принцип удобства*); 4) должны быть обеспечены снижение затрат по взиманию налога и превышение суммы налога над расходами по его сбору (*принцип экономии*).

Д. Рикардо (1772-1823), в целом придерживаясь идей А. Смита и отстаивая интересы производителя, выделил принципы: 1) нецелесообразности и 2) недопустимости чрезмерно высокого уровня обложения плательщиков.

А. Вагнер (1835-1917), отстаивая идею постоянного возрастания государственных потребностей предложил несколько иную группировку принципов. Он объединил девять правил организации налогообложения в четыре группы. В *первую группу* он включил финансовые принципы: 1) достаточность и 2) эластичность (подвижность) обложения; во *вторую* – народнохозяйственные принципы: 3) надлежащий выбор источника обложения; и 4) правильную комбинацию различных налогов в систему, которая бы считалась с последствиями и условиями их переложения. В *третью группу* были включены организационные (или административно-технические) принципы: 5) определенности обложения; 6) удобства уплаты и 7) снижения издержек взимания. *Четвертую группу* составили этические принципы (принципы справедливости): 8) всеобщности и 9) равномерности обложения.

Ф. Нитти (1868-1953) – итальянский экономист, политик и общественный деятель и социал-демократических взглядов отстаивал принцип невмешательства налогообложения в развитие производства, так как налоги сокращают потребление.

Принципы, предложенные классиками, более полно стали реализовываться после I Мировой войны. В современных условиях, считается, что любая национальная налоговая система должна отвечать основным классическим принципам.

Эволюция классических принципов схематически изображена на рис. 2.

Считается, что принципы обложения на практике соблюдаются не в полной мере в силу социально-экономической и политической стабильности или нестабильности в обществе, а также слабой развитости рыночных отношений. Кроме того, сами принципы вырабатывались в разное время, приверженцами различных политических и социальных взглядов, на различных этапах развития экономической теории, в различных географических и экономических условиях. В связи с этим логично предположить, что часть принципов основывается на *сродстве* (единстве сущности и роли по отношению друг к другу), но, в то же время, проявляют *антагонизм (противоречия)* по отношению к другой части устоявшихся правил обложения.

Это еще более заметно с развитием налоговых теории и практики обложения в XX-XXI вв. В это время огромную роль начинают играть не только финансово- и организационно-экономические принципы, но и правила устанавливаемые в правовых нормах.

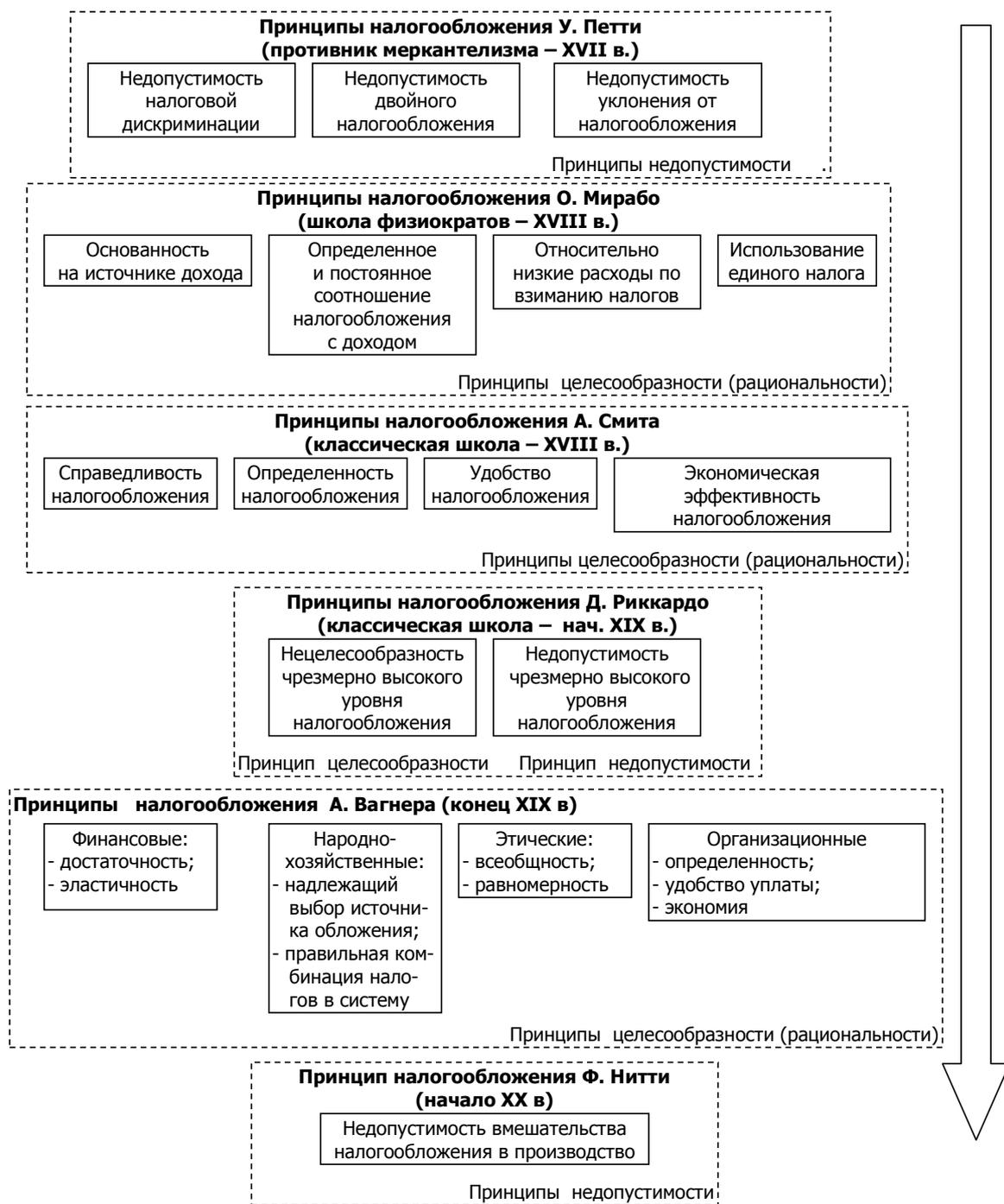


Рис. 2. Эволюция классических принципов налогообложения

Группа общеправовых принципов обложения включает в себя: 1) принцип законности, предполагающий обязательное исполнение налогового законодательства всеми субъектами права и 2) принцип отрицания обратной силы, гласящий, что применение правовых норм обложения производится в соответствии с вновь принятым законом; при этом устаревшие правовые нормы могут иметь обратную силу, если новые законы прямо предусматривают это.

Группа специфических правовых принципов может включать совокупность следующих принципов финансового права: 1) однократность обложения одного и тот же объекта за определенный период времени; 2) льготность налогообложения в целях снижения налогового бремени отдельных категорий плательщиков, регулирования и стимулирования социально-экономических процессов; 3) единый подход к определению прав и обязанностей, а также равенства защиты прав и интересов участников налоговых отношений; 4) различие в условиях обложения, в зависимости от времени пребывания плательщика под юрисдикцией того или иного государства (резидентство-нерезидентство); 5) беспристрастность налогообложения в отношении форм и способов хозяйственной деятельности плательщиков, предполагающее недискриминационный характер мер налогового регулирования, обеспечение равных требований со стороны государства ко всем хозяйствующим субъектам и создание равных условий для использования налогоплательщиками заработанных ими средств; б) обязанность лиц, получающих доходы, платить налоги и участвовать в государственных расходах; 7) принцип федерализма предусматривающий группировку фискальных платежей, взимаемых на территории государства исходя из наличия различных уровней государственной власти; 8) единый порядок введения и отмены фискальных платежей, установления их элементного состава.

Кроме того, предполагается, что должны соблюдаться также и иные принципы налогообложения и, в частности: а) принцип налогообложения получаемых благ и принцип платежеспособности (это принципы теории неоклассического синтеза – экономикс); а также другие современные принципы: б) стабильности налогового законодательства; в) правового характера взаимоотношений субъектов налоговых отношений; г) равномерного распределения тяжести налогового бремени; д) доступности и открытости информации по налогообложению; е) соблюдения налоговой тайны и другие принципы.

2.3. Задание

1. Показать связи сродства и противоречий в системе классических принципов налогообложения (см. рис. 2).
2. Разработать таблицу соответствия классических принципов налогообложения по А. Смиту и А. Вагнеру современным принципам налогообложения, закрепленным в нормах налогового кодекса (см. табл. 1).

3. Провести группировку классических и современных принципов налогообложения по их сущности и роли в общественных отношениях (финансово-экономические, организационно-экономические, правовые) (см. рис. 3).

2.4. Ход выполнения работы

1. На рис. 6 различными цветами показать связи, характеризующие а) сродство и б) противоречия в системе классических принципов налогообложения. Для анализа пользоваться конспектами лекций, основами теории, изложенными в разделе 2.2. данного практикума и методической литературой, предложенной для изучения данной темы, Интернет-источниками.
2. В табл. 1. Знаком «+» указать соответствие современных принципов, закрепленных в нормах Налогового кодекса Российской Федерации, классическим принципам А. Смита и А. Вагнера. Для анализа пользоваться конспектами лекций, основами теории, изложенными в разделе 2.2. данного практикума, методической литературой, предложенной для изучения данной темы, нормами Ч. I Налогового кодекса.
3. Используя информацию, содержащуюся в разделе 2.2. данного практикума, на рис. 2 и в табл. 1. Провести группировку классических и современных принципов налогообложения по их сущности и роли в общественных отношениях, заполнив свободные поля рис. 3 соответствующими названиями принципов.

2.5. Контрольные вопросы

1. Дайте краткую характеристику одного из классических принципов налогообложения, указанных на рис. 6.
2. Оцените вклад каждого из авторов классических принципов, указанных на рис. 6.
3. Что предполагают принцип «налогообложения получаемых благ» и принцип «платежеспособности» в соответствии с концепцией неоклассического синтеза (экономикс)?
4. Охарактеризуйте систему принципов налогообложения, закрепленных в нормах Налогового кодекса Российской Федерации.

**Соответствие принципов налогообложения,
закрепленных в нормах Налогового кодекса Российской Федерации,
классическим принципам**

Принципы	По А. Смиту				По А. Вагнеру									
	Справедливости	Определенности	Удобства	Экономии	Финансовые		Народно-хозяйственные		Организационные			Этические		
					Достаточности	Эластичности	Выбора источника	Комбинации в систему	Определенности	Удобства уплаты	Экономии	Всеобщности	Равномерности	
В соответствии с НК РФ (ст. 3, и др. Ч.1)														
Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы														
Признается всеобщность и равенство налогообложения														
При установлении налогов и сборов учитывается фактическая способность плательщика к его уплате														
Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер														
Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными, препятствующими реализации гражданами своих конституционных прав														
Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации														
Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы не предусмотренные Кодексом либо установленные в ином порядке														
При установлении налогов должны быть определены все элементы обложения														
Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить														
Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности толкуются в пользу плательщика														
Система налогов и сборов (гл. 2)														
Обязанности плательщиков (ст. 23)														
Права налоговых органов (ст. 31)														
Нормы налогового контроля (гл. 14)														
Соблюдения налоговой тайны (ст. 102)														

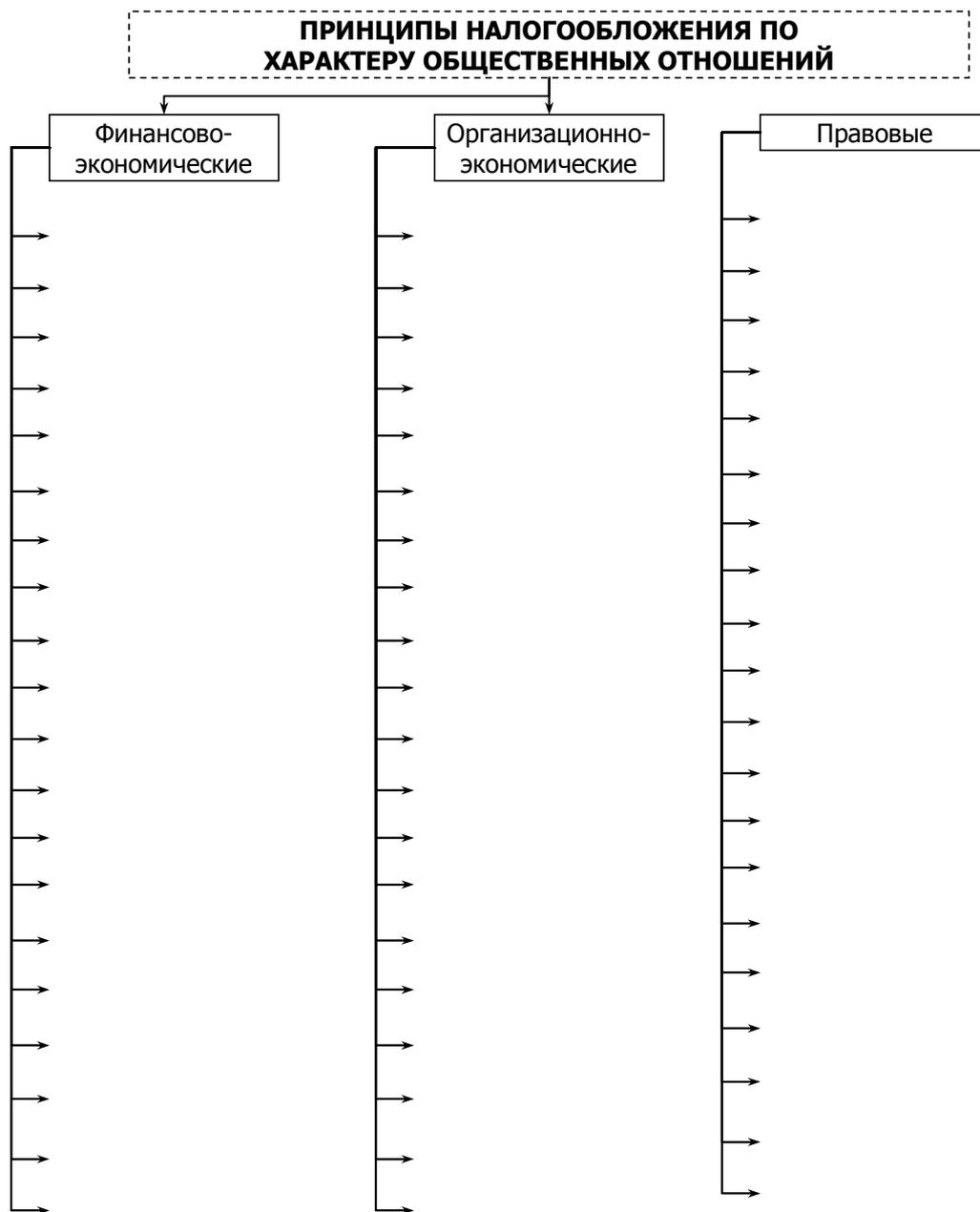


Рис. 3. Группировка классических и современных принципов налогообложения по их сущности и роли в системе общественных отношений

5. Дайте краткую характеристику одного из принципов обложения, закрепленных в нормах Налогового кодекса Российской Федерации. Охарактеризуйте их связь с одним или несколькими классическими принципами налогообложения.
6. В каких целях можно использовать каждую из указанных ниже группировок принципов: а) финансово-экономические, б) организационно-экономические, в) правовые.

2.6. Требования к содержанию и оформлению работы

Отчет по практической работе № 6 должен быть представлен на бумажном носителе и содержать следующие сведения:

- Ф.И.О. студента и группа;
- дата выполнения, номер и тема практикума;
- цель и задачи работы;
- а) схему анализа связей сродства и противоречий в системе классических принципов налогообложения; б) таблицу соответствия классических принципов налогообложения по А. Смиту и А. Вагнеру современным принципам налогообложения, закрепленным в нормах налогового кодекса; в) результаты группировки классических и современных принципов налогообложения по их сущности и роли (финансово-экономические, организационно-экономические, правовые).
- краткий анализ и выводы.

2.7. Критерии результативности выполнения работы

Результаты работы считаются зачтенными если студент в составе группы:

- разработал: а) схему анализа связей сродства и противоречий в системе классических принципов налогообложения; б) таблицу соответствия классических принципов налогообложения современным принципам, закрепленным в нормах налогового кодекса; в) результаты группировки классических и современных принципов налогообложения по их сущности и роли;
- сформировал умение подготовки иллюстративного материала (схем, таблиц), обогащающих результаты исследования, построенного на анализе классических принципов налогообложения и сравнении их с принципами, закрепленными в российском налоговом законодательстве;
- сформулировал выводы;
- ответил на контрольные вопросы преподавателя (из перечня раздела 6.5).

2.8. Методические указания по выполнению заданий и обработке результатов

Целесообразно организовать работу студентов в малых группах – по 2 человека.

Список литературы

К лабораторной работе № 5

Основная литература

1. *Майбуров, И. А.* Теория и история налогообложения: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / И. А. Майбуров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 423 с.
2. *Смолянинов, Н. Е.* Основы теории налогов и налогообложения: Учеб. пособие. / Н. Е. Смолянинов – Уфа: Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т, 2008. – 103 с.

Дополнительная литература

1. *Барулин С. В.* Теория и история налогообложения: Учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 2006. – 319 с.
2. *Коровкин В. В.* Основы теории налогообложения: Учеб. пособие. / В. В. Коровкин – М.: Экономистъ, 2006. – 576 с.

Нормативно-правовые акты в актуальной редакции

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, Ч. II, Федеральный закон № 117-ФЗ от 05 августа 2000 г. (с изм. и доп. на начало текущего года) // СПС «КонсультантПлюс» (на сайте – www.consultant.ru) или «Гарант» (на сайте – <http://www.garant.ru>).
2. «О страховых взносах в Пенсионный фонд России, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования», ФЗ – № 212 от 24.07.09 (с изм. и доп. на начало текущего года) // СПС «КонсультантПлюс» (на сайте – www.consultant.ru) или «Гарант» (на сайте – <http://www.garant.ru>).

К лабораторной работе № 6

Основная литература

1. *Майбуров, И. А.* Теория и история налогообложения: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / И. А. Майбуров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 423 с.
2. *Пушкарева В. М.* История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 256 с.
3. *Смолянинов, Н. Е.* Основы теории налогов и налогообложения: Учеб. пособие. / Н. Е. Смолянинов – Уфа: Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т, 2008. – 103 с.

Дополнительная литература

1. *Барулин С. В.* Теория и история налогообложения: Учеб. пособие. – М.: Экономистъ, 2006. – 319 с.
2. *Коровкин В. В.* Основы теории налогообложения: Учеб. пособие. / В. В. Коровкин – М.: Экономистъ, 2006. – 576 с.