МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ

ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

(ФГБОУ ВО «КГЭУ»)

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА

Контрольная работа
 по дисциплине: «Налоговое планирование в экономике»
 Вариант №4

Студент: Валеева А.Р.

Группа: З-ЭКБу 2-19

Казань – 2022

Тема «Методы определения и расчета налоговых обязательств»
ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение……………………………..…………..…………………………….3

1. Налоговое обязательство: понятие, существенные признаки налогового обязательства. Разновидности налогового обязательства ……………...4
2. Методы определения и расчета налоговых обязательств ……………...8
Заключение…………………………………………………………...…...11
Список литературы………..…………………………………………...…12

Практическая часть ………………………………………………………13

Введение

В последние несколько лет в нашей стране налоговая политика проводится с учетом направленности на упрощение налоговой системы, в том числе путем снижения налогового бремени с физических лиц, малого и среднего бизнеса. В условиях реформирования, «послабления» нагрузки является важным, чтобы реализация данного направления в государственном регулировании сферы налогообложения осуществлялась в условиях повышения общего уровня собираемости налогов и сборов, уменьшения прироста недоимок по данным платежам. Исходя из этого, ключевым моментом реформирования российской налоговой системы является вопрос укрепления налоговой дисциплины, состояние которой определяется ее важной составляющей - надлежащим исполнением обязанностей по уплате налогов и сборов.

В связи с вышеизложенным и нацеленностью на дальнейшую работу в направлении реформирования налоговой системы, важно знать методику определения и расчета налоговых обязательств, прописанных в законодательстве на сегодняшний день.

Налоговое обязательство – экономическое отношение, в силу которого налогоплательщик обязан выполнить все необходимые требования по исчислению и уплате налога, а государство в виде уполномоченных органов вправе требовать от налогоплательщика исполнения этого обязательства. Налоговое обязательство существует при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством страны.

Предметом и главным источником изучения и анализа в рамках написания данной работы являются нормы законодательства о налогах и сборах, предусматривающие способы обеспечения налоговых платежей - Налоговый Кодекс (части первая и вторая), а также сопутствующие процессу нормативно - правовые акты Российской Федерации - Гражданский Кодекс, Кодекс об административных правонарушениях, Уголовный Кодекс.

Целью работы является исследование методов определения и расчета налоговых обязательств как института налогового законодательства.

Контрольная работа состоит из введения, основного содержания, включающего две главы, и заключения

1. Налоговое обязательство: понятие, существенные признаки налогового обязательства. Разновидности налогового обязательства

Экономическая функция налогового обязательства состоит в опосредованном распределении имущества (в стоимостной форме), созданного в производстве и реализованного в процессе обмена.

Отдельные ученые рассматривают налоговое обязательство как правоотношение по уплате налога, которое возникает между налогоплательщиком и [государством](https://be5.biz/terms/g1.html) в лице компетентных органов. Конституционный суд РФ указал, что налоговое обязательство это не только обязанность по уплате налога, но и пеней.

Так же, представляется справедливой точка зрения профессора А.И. Худякова, согласно которой в налоговое обязательство входят не только действия, направленные на уплату налога, но и действия организационного характера, связанные с постановкой на [учет](https://be5.biz/terms/u18.html) в налоговом органе, с получением [государственными органами](https://be5.biz/terms/o1.html) информации о налогоплательщике и др.

Отдельно можно выделить материальные и организационные налоговые обязательства. Последние носят вспомогательный характер, к нему могут быть отнесены отношения между государством и налоговыми агентами или отношения между государством и банками.

Большинство налоговых обязательств сложные по своей структуре, а потому обязанности, связанные с совершением активных действий для достижения цели обязательства, исполняются не только налоговым должником, но и кредитором. Так, публично-территориальное образование совершает активные действия в основном налоговом обязательстве при предоставлении налоговых льгот, исполнении обязанности в случаях, установленных законодательством, по исчислению суммы налога, подлежащей уплате налогоплательщиком. Налоговое обязательство реализуется за счет активных действий участников правоотношений, направленных на удовлетворение [имущественных прав](https://be5.biz/terms/i16.html) налогового кредитора.

Налоговое обязательство является обязательством только с положительным содержанием, потому как обязанные субъекты должны совершить в пользу кредитора определенные действия: уплатить сумму налога, перечислить сумму налога в бюджетную систему Российской Федерации, уплатить пени, возвратить сумму налога и др. Налоговое обязательство всегда обеспечено мерами государственного принуждения. К ним относятся: меры защиты, направленные на восстановление нарушенных прав (взыскание налога, пеней, не уплаченных в установленный законодательством срок); обязание в судебном порядке произвести зачет излишне полученных налоговых платежей; взыскание своевременно не возвращенных [денежных средств](https://be5.biz/terms/d29.html), излишне полученных в качестве налоговых платежей; взыскание процентов за несвоевременный возврат излишне полученных налоговых платежей. Мерами принуждения являются меры ответственности, установленные в законодательстве о налогах и сборах в отношении налогового должника в основном налоговом обязательстве.

Термин "налоговое обязательство" не является чисто теоретическим, он используется в действующем финансовом законодательстве России (ст. 74, п. 2 ст. 289 НК РФ, ст. 65 БК РФ) и в судебной практике. Однако в действующем законодательстве не раскрываются содержания понятия "налоговое обязательство" и его существенные элементы.

Определенная попытка раскрытия понятия "налоговое обязательство" предпринята в ряде постановлений и определений КС РФ. Однако ни одно из вынесенных данным [Судом](https://be5.biz/terms/c3.html) постановлений или определений не раскрывает содержание налогового обязательства в полном объеме. Порохов Е.В., рассматривая особенности налоговых обязательств, выделяет следующие признаки налогового обязательства:

* обязательство носит денежный характер, поскольку возникает и существует по поводу денег, причитающихся государству от налогов;
* правомочным лицом в налоговом обязательстве всегда выступает государство, и государству в данном обязательстве всегда противостоят конкретные обязанные лица - субъекты налога и иные обязанные лица;
* налоговое обязательство всегда характеризуется совершением обязанными лицами активных действий;
* налоговое обязательство всегда носит односторонний характер, поскольку субъект налога несет только обязанность совершения активных действий и не имеет права требовать от государства совершения активных действий, а государство вправе требовать от субъекта налога совершения в свою пользу активных действий;
* налоговое обязательство является публично-правовым, поскольку отсутствует частный интерес, а необходимость существования обязательства продиктована необходимостью удовлетворения публичных интересов.

Таким образом Налоговое обязательство – налоговое правоотношение, в силу которого одно лицо (налогоплательщик) обязано совершить в пользу другого лица (налогового органа) определенные действия по полной и своевременной уплате налога в бюджет соответствующего уровня. Налоговое обязательство регулируется налоговым правом

# Методы определения и расчета налоговых обязательств.

По способам определения налоговых обязательств налоги могут подразделяться на раскладочные и окладные. При использовании раскладочных налогов первоначально, определяется потребность в денежных средствах, а затем полученная сумма распределяется (раскладывается) между налогоплательщиками или группами налогоплательщиков. Раскладочные налоги являются исторически более ранними. Они широко применялись в эпоху феодализма. В России раскладочные методы использовались как для сбора доходов в государственную казну, так и для финансирования нужд отдельных территорий, в частности, к раскладочным налогам относилась подушная подать (налог), введенная Петром I.

Окладные налоги — налоги, по которым налоговые обязательства каждого налогоплательщика определяются либо расчетным путем с использованием налоговых ставок, либо путем установления твердой суммы налога.

Методами обложения окладными налогами являются: равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное налогообложение.

Равное налогообложение имеет место в тех случаях, когда для всех налогоплательщиков устанавливаются равные суммы налога. При равном налогообложении не учитывается имущественное положение налогоплательщика и его способность уплачивать налог. Равное налогообложение применяется при установлении твердых сумм ставок отдельных видов государственной пошлины, например, при государственной регистрации прав на здания, сооружения и нежилые помещения, сделок с этими видами имущества для физических лиц; при государственной регистрации договоров аренды зданий, сооружений, нежилых помещении для физических лиц. Некоторые сборы могут взиматься в равных суммах для всех категорий плательщиков. Например, в Российской Федерации к таким сборам относятся регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и сбор с владельцев собак.

Пропорциональное обложение представляет собой систему, налогообложения, при которой налоговые ставки устанавливаются в одинаковом проценте к налогооблагаемой базе без учета ее величины. С увеличением налоговой базы пропорционально увеличится сумма уплачиваемого налога. Принцип пропорционального налогообложения всегда используется в таких налогах, как налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные пошлины. В Российской Федерации с 1 января 2001 г. фактически пропорциональным стало налогообложение доходов физических лиц. По большинству видов доходов установлена единая налоговая ставка 13 % (при этом у разных налогоплательщиков при одинаковых доходах может быть разная налогооблагаемая база). По единой налоговой ставке 30% подлежат обложению доходы в форме дивидендов, а также доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ. Единая налоговая ставка в размере 35 % применяется к различного рода выигрышам и призам, а также к доходам, получаемым в виде материальной выгоды.

Прогрессивное обложение представляет собой систему налогообложения, при которой большей налоговой базе (объекту налогообложения) соответствует более высокий уровень налоговых ставок. Применяется два вида прогрессии: простая и сложная.

При простой прогрессии ставки возрастают по мере увеличения дохода (или стоимости имущества) для всей суммы дохода (стоимости имущества). Простая прогрессия часто применяется при налогообложении имущества, принадлежащего физическим лицам.

Так, в Российской Федерации простая прогрессия используется в налоге на строения, помещения и сооружения. Если стоимость жилого дома, принадлежащего физическому лицу, оценивается в сумме до 300 тыс. руб., то может применяться ставка налога до 0,1 %; если стоимость имущества оценивается в сумме от 300 до 500 тыс. руб., то могут применяться налоговые ставки от 0,1 до 0,3%; если стоимость имущества оценивается в размере свыше 500 тыс. руб., то могут применяться налоговые ставки от 0,3% до 2,0%.

При сложной прогрессии доходы делятся на части (ступени), для каждой из которых установлены свои ставки. Более высокие ставки действуют не в отношений всей суммы налоговой базы, а для части, превышающей предыдущую ступень. Сложная прогрессия используется в большинстве стран в налогообложении доходов физических лиц. Система сложной прогрессии применялась в Российской Федерации до 1 января 2001 г. в подоходном налоге с физических лиц. Принцип сложной прогрессии использован в действующем налоге с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения.

Регрессивное (дегрессивное) обложение представляет собой систему налогообложения, при которой большему размеру налоговой базы соответствует более низкий уровень налоговых ставок. Кроме того, регрессивное налогообложение может использоваться при установлении ставок государственной пошлины или сборов за государственную регистрацию отдельных видов сделок с имуществом.

Заключение

Исходя из изложенного, а также на основе исследования можно сделать вывод о том, что налоговое обязательство – налоговое правоотношение, в силу которого одно лицо (налогоплательщик) обязано совершить в пользу другого лица (налогового органа) определенные действия по полной и своевременной уплате налога в бюджет соответствующего уровня. Налоговое обязательство регулируется налоговым правом

Так же мы выяснили, что налоговая система обычно основывается на применении различных методов налогообложения. Так, если одни налоги основаны на пропорциональном налогообложении, другие — на прогрессивном, причем используются различные виды прогрессии (чаще всего простая, относительная и сложная прогрессии), третьи — на регрессивном. При этом государство, руководствуясь теми или иными соображениями экономического, политического и социального порядка, может переходить от одного метода налогообложения к другому

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08. 2000 г. № 117-ФЗ

2. Федеральный закон «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации» № 216-ФЗ от 24.07.2007

3. Положение по учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114 н

4. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М.: Магистр, 2007. – 576 с.

5. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле «три в одном: бухучет+налоги+документооборот» / Под ред. Г.Ю. Касьяновой (2-е изд.) – М.: ИД «Аргумент», 2006. – 696 с.

6. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Проспект, 2004. – 464 с.

7. Качур О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.В. Качур. – М.: КНОРУС, 2007. – 304 с.

8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 592 с.

9. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 509 с.

10. Налоги и налогообложение. 5-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2006. – 496 с.

11. Налоговое планирование / Е. Вылкова, М. Романовский. – СПб.: Питер, 2004. – 634 с.

Практическая часть

Задача. Организация реализовала товары на сумму 590000 руб., в т.ч. НДС 20%, а также отгрузила по бартеру товаров на 90000 руб. (без учета НДС). В этом же периоде на себестоимость была отнесена стоимость покупных товаров на сумму 390000 руб., в т.ч. НДС 20%. Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Решение:

Реализацию товара отражается в учёте проводками:

Д 62 К 90.1 - Отражена выручка при продаже (с НДС) – 590 000 руб.

Д 90.3 К 68 субсчёт «НДС»-НДС с продаж (590000\*20/120=98333,33 руб.)

Бартер:

Д 76 «Расчёты по НДС» К 68 «НДС»-90000\*20%=18000 руб.

НДС на вычет:

Д 68 К 19-390000\*20/120=65000 руб.

Таким образом, в бюджет должна заплатить:

98333,33+18000-65000=51 333,33 руб.

Ответ: 51 333,33 руб.