НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
УЧЕБНО-НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КОМПЛЕКС
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ КЫРГЫЗСТАНА»

«СОГЛАСОВАНО»
Проректор по учебно-административной работе НОУ УНПК «МУК»,
к.ю.н., Карабалаева С.Б.
_____
«18» 11 2019 г.

«УТВЕРЖДЕНО»
Ректор НОУ УНПК «МУК»,
к.т.н., доцент Савченко Е.Ю.
_____
«19» 11 2019 г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

Название дисциплины: Налоги и налогообложение

Название и код направления подготовки: 580100 Экономика

Квалификация выпускника: Бакалавр

Форма обучения: Очная

Составитель (и): преп. Керимбаев А.К. _____

График проведения модулей
7-семестр

неделя	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
лекц. зан.	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
сем. зан.	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3

«РАССМОТРЕНО»
На заседании кафедры «Менеджмент и экономика» НОУ УНПК «МУК»
Протокол № 2
от «1» 10 2019 г.
Зав.кафедрой,
к.э.н., доцент Зенина Е.В.
_____

«ОДОБРЕНО»
На заседании Учебно-методического объединения НОУ УНПК «МУК»
Протокол № 2
от «15» 11 2019 г.
Председатель Учебно-методического объединения
Матвеева Т.В. _____

Директор Научной библиотеки
НОУ УНПК «МУК»
Асанова Ж.Ш. _____

Бишкек 2019 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Аннотация…… ……3
Учебно-методический комплекс дисциплины (модулей)…… ….. …4
1. Пояснительная записка…… ……..4
1.1 . Миссия и Стратегия……..…… …5
1.2 . Цель и задачи дисциплины (модулей)…… …… **..**5
1.3 . Формируемые компетенции, а также перечень планируемых (ожидаемых) результатов обучения по дисциплине (модулю) (знания, умения владения), сформулированные в компетентностном формате…….……6
1.4 . Место дисциплины (модулей) в структуре основной образовательной программы…..7
2. Структура дисциплины (модулей)…… …7
3. Содержание дисциплины (модулей)…….… **..**10
4. Конспект лекций…… …11
5. Информационные и образовательные технологии…… 39
6.Фонд оценочных средств для текущего, рубежного и итогового контролей по итогам освоения дисциплины (модулей)…… ……44
6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины…….....44
6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности……45
6.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания……..46
6.4. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности……..47
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины……55
8. **Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся……56**
8.1. Планы практических (семинарских) и лабораторных занятий. Методические указания по организации и проведению……...56
8.2. Методические указания для обучающихся, по освоению дисциплины (модулей)……..58
8.3. Методические рекомендации по подготовке письменных работ……58
8.4. Иные материалы……..58
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модулей)…….58

10. Глоссарий……59

11. Приложения

АННОТАЦИЯ

Рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение».

Дисциплина (модуль) «Налоги и налогообложение» является частью вариативного цикла (блока) дисциплин учебного плана по направлению подготовки (специальности) «Финансы и кредит».. Дисциплина (модуль) реализуется кафедрой «Менеджмента и экономики»

Цель дисциплины (модуля): Стратегической целью дисциплины является формирование мышления и навыков, необходимых бакалавру для осуществления деятельности, связанной с исчислением налогооблагаемой базы, а так же сформировать навыки по оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта.

Задачи:

- совершенствование образовательного процесса в соответствии с современными стандартами профессионального образования;
- развитие и углубление фундаментальных и прикладных научных исследований, инновационной деятельности;
- улучшение условий для развития и воспитания личности обучающегося и повышения их успеваемости;
- усиление кадрового потенциала путем повышения квалификации, обеспечить наличие рабочих программ и УМК дисциплин, закрепленных за кафедрой;
- предоставлять руководству необходимую информацию и организовать работу кафедры соответствии с миссией, целями и задачами университета.

Дисциплина (модуль) направлена на формирование следующих компетенций:

- **общенаучными (ОК) (код и содержание):**

ОК-5 Умеет использовать нормативно правовые документы в своей деятельности

ОК-6 Способен логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь

ОК-8 Способностью находить организационно управленческие решения и нести за них ответственность;

- **инструментальными (ИК) (код и содержание):**

ИК-5 Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач

ИК-9 Способностью осуществлять деловое общение: публичные выступления, переговоры, проведение совещаний, деловую переписку, электронные коммуникации

В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен:

Знать:

- права и обязанности налогоплательщик, налоговых органов и их должностных лиц;правила и методы налогового учета;
- основы классической и современной теории налогов и налогообложения;как и в каком виде и в каких сроках необходимо обжаловать решение налоговых органов по итогам проверки;
- типовые методики расчета основных экономических и социально-экономических показателей;
- как и в каком виде, и в каких сроках необходимо обжаловать решение налоговых органов по итогам проверки;

- профессиональную терминологию, права и обязанности налогоплательщика;

Уметь:

- использовать нормативно правовые документы; определить особенность налоговой проверки и подготовка к сотрудничеству; рассчитать налоги по видам и заполнять бланки отчетности;
- выделять отличия в теории налогообложения от классиков до современников;
- рассчитать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели;
- решать задачи-ситуации; организовывать и вести налоговый учет; производить анализ деятельности предприятия и расчет налоговой нагрузки;
- комментировать высказывания известных экономистов по проблемам налогообложения; логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь;

Владеть:

- базовыми обязанностями по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего законодательства и других нормативно правовых актов;
- базовыми навыками делового общения, ведения переговоров с налоговыми органами;
- пониманием необходимости при критическом оценивании предлагаемых управленческих решений, учитывать существование рисков и возможностей, связанных с налогообложением.
- необходимыми навыками практической работы в налогово-бюджетной сфере деятельности, в экономических службах предприятий, организаций, учреждений.
- понимание сущности и значения информации, в том числе защита информации являющейся налоговой и коммерческой тайной; базовыми навыками делового общения, ведения переговоров с налоговыми органами;

Курс дисциплины «Налоги и налогообложение» рассчитан на 5 кредит часа в течение одного семестра (VII) и включает 150 академических часа:
из них 75 часов аудиторной работы (VII семестр – 15 недель х 5 к.ч. =75 часов); 75 часов самостоятельной работы студента (СРС) и в самостоятельной работы студента с преподавателем (СРСП).

Частотность аудиторных занятий 5 академических часов в неделю, продолжительность учебного процесса 15 недель в VII семестре. Семестр заканчивается экзаменом. Учебно-методическим комплексом предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости в форме письменного опроса, промежуточная аттестация в форме (экзамен) устного опроса по билетам.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1. Пояснительная записка

Дисциплина «Налоги и налогообложение» изучается на основе дисциплин: «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Математика», «Математическая статистика», «Менеджмент» . Материалы дисциплины «Налоги и налогообложение» позволяют сформировать мышление и навыки, необходимые бакалавру для осуществления деятельности, связанной с исчислением налогооблагаемой базы, налоговых платежей их декларированием, а так же сформировать навыки по оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта и применения различных режимов налогообложения, действующих в Кыргызской Республике.

Учебная дисциплина обеспечивает приобретение студентами знаний и представлений о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать получение им знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы. В дальнейшем является основой для изучения следующих дисциплин: «Бюджет и бюджетная система», «Стратегическое планирование и управление фирмой».

При изучении курса следует руководствоваться нормативными документами и рекомендованной литературой.

1.1. Миссия и стратегия

Миссия Университета:

«Подготовка международно-признанных, свободно мыслящих специалистов, открытых для перемен и способных трансформировать знания в ценности на благо развития общества»

Стратегии развития НОУ УНПК «МУК» - модернизация образовательной деятельности университета – совершенствование образовательного процесса в соответствии с требованиями Болонского процесса.

1.2. Цель и задачи дисциплины

Цели освоения дисциплины:

Цель данного курса является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также привитие практических навыков исчисления и уплаты налогов в Кыргызской Республике.

Задачи дисциплины:

Задачами данного курса являются знакомство студентов с основными положениями теории налогов, с налогами Кыргызской Республики их исчислением и уплатой, с правами и обязанностями налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной и исполнительной власти.

По окончании изучения курса предполагается уверенное владение студентами терминологией в области налогообложения, а также навыками исчисления налогов на уровне экономического субъекта.

1.3. Формируемые компетенции, а также перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) (знания, умения владения), сформулированные в компетентностном формате.

Коды компетенции	**Результаты освоения ООП Содержание компетенций**	**Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине**
профессиональные		
ОК-5	Умеет использовать нормативно правовые документы в своей деятельности	знать: права и обязанности налогоплательщик, налоговых органов и их должностных лиц;правила и методы налогового учета; уметь: использовать нормативно правовые документы; определить особенность налоговой проверки и подготовка к сотрудничеству; рассчитать налоги по видам и заполнять бланки отчетности; владеть: базовыми обязанностями по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего законодательства и других нормативно правовых актов;
ОК-6	Способенлогически верно, аргументированно и ясно строить устную и письменную речь	знать:основы классической и современной теории налогов и налогообложения;как и в каком виде и в каких сроках необходимо обжаловать решение налоговых органов по итогам проверки; уметь: выделять отличия в теории налогообложения от классиков до современников; -в виде тезиса излагать различия НККР 1996г. от НККР 2008г.;принимать участие в профессиональных дискуссиях; владеть: базовыми навыками делового общения, ведения переговоров с налоговыми органами;
ОК-8	Способностью находить организационно управленческие решения и нести за них ответственность;	знать: - типовые методики расчета основных экономических и социально-экономических показателей; - нормативно-правовую базу расчета основных экономических и социально-экономических показателей; уметь: рассчитать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели; владеть: пониманием необходимости при критическом оценивании предлагаемых управленческих решений, учитывать существование рисков и

		возможностей, связанных с налогообложением.
ИК-5	Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	знать: как и в каком виде и в каких сроках необходимо обжаловать решение налоговых органов по итогам проверки; уметь: решать задачи-ситуации; организовывать и вести налоговый учет; производить анализ деятельности предприятия и расчет налоговой нагрузки; владеть: необходимыми навыками практической работы в налогово-бюджетной сфере деятельности, в экономических службах предприятий, организаций, учреждений.
ИК-9	способностью осуществлять деловое общение: публичные выступления, переговоры, проведение совещаний, деловую переписку, электронные коммуникации	знать:профессиональную терминологию; права и обязанности налогоплательщика; уметь: комментировать высказывания известных экономистов по проблемам налогообложения; логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь; владеть: понимание сущности и значения информации, в том числе защита информации являющейся налоговой и коммерческой тайной; базовыми навыками делового общения, ведения переговоров с налоговыми органами;

1.4. Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» изучается на основе дисциплин: «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Математика», «Математическая статистика», «Менеджмент» . Материалы дисциплины «Налоги и налогообложение» позволяют сформировать мышление и навыки, необходимые бакалавру для осуществления деятельности, связанной с исчислением налогооблагаемой базы, налоговых платежей их декларированием, а так же сформировать навыки по оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта и применения различных режимов налогообложения, действующих в Кыргызской Республике.

Учебная дисциплина обеспечивает приобретение студентами знаний и представлений о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать получение им знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы. В дальнейшем является основой для изучения следующих дисциплин: «Бюджет и бюджетная система», «Стратегическое планирование и управление фирмой».

При изучении курса следует руководствоваться нормативными документами и рекомендованной литературой

2. Структура дисциплины (модуля)

Курс дисциплины «Налоги и налогообложение» рассчитан на 5 кредит часа в течение одного семестра (VII) и включает 150 академических часа:
из них 75 часов аудиторной работы (VII семестр – 15 недель х 5 к.ч. =75 часов); 75 часов самостоятельной работы студента (СРС) и в самостоятельной работы студента с преподавателем (СРСП).

Структура дисциплины (модуля) для очной формы обучения

Вид занятий	VII ***семестр***
Общая трудоемкость	150
Аудиторные занятия :	75
Лекции	30
Семинарские занятия	45
Самостоятельная работа: СРС СРСП	75 50 25

Календарно-тематический план

№ п/п	***Раздел Дисциплины***	***Семестр***	***Неделя семестра***	***Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)***				***Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)***
				лекции	*семинар*	*СРС*	*СРСП*	
Модуль первый: «Развитие налоговой системы и его современное состояние в КР »								
1	Возникновение и Развитие Налогообложения. Основные теории.	7	1	2	3	3	1	Опрос
2	Экономическое содержание налогов. Функции и классификация налогов.	7	2	2	3	4	1	Опрос
3	Эволюция налоговой системы КР.	7	3	2	3	3	2	Сдача модуля
	Итого:	7	3	6	9	10	4	
Модуль второй: «Введение в налоговые правоотношения, права и обязанности сторон.»								
4	Участники налоговых право-отношений. Налогоплательщик. Налоговый представитель.	7	4	2	3	3	2	Опрос
5	Налоговая служба:	7	5	2	3	3	2	Опрос. Дискуссия.

	права и обязанности. Конфликт интересов. Налоговая тайна.							
6	Учетная документация и налоговая отчетность.	7	6	2	3	4	1	Опрос. Рассмотрение бланков- отчетов.
7	Зачет и возврат налогов. ЕНД.	7	7	2	3	3	1	Сдача модуля. Рассмотрение методов заполнения деклараций юр и физ лиц.
	Итого :	7	4	8	12	13	6	
Модуль третий: « Налоговый Надзор. Налоговое правонарушение, ответственность. Обжалование.»								
8	Налоговый контроль. Налоговые проверки.	7	8	2	3	4	2	Опрос. Кейсы. Ситуационные задачи, ролевые ситуации.
9	Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение.	7	9	2	3	3	2	Опрос. Ситуационные задачи.
10	Взаимодействие органов налоговой службы с др субъектами.	7	10	2	3	3	1	Опрос. Переписка.
11	Обжалование решений органов НС, действие и или бездействие их должностных лиц.	7	11	2	3	4	2	Сдача модуля. Формы исковых заявлений.
	Итого:	7	11	8	12	14	7	
Модуль четвёртый: «Виды налогов и их администрирование»								
12	Налоги юридических лиц и физических лиц.	7	12	2	3	3	2	Опрос
13	Налог на прибыль. Акцизный налог.	7	13	2	3	3	2	Опрос
14	НДС.	7	14	2	3	3	2	Сдача модуля
15	Местные налоги.	7	15	2	3	4	2	Опрос
	Итого:	7	15	8	12	13	8	
	ИТОГО ПО СЕМЕСТРУ:	7	15	30	45	50	25	

3. Содержание дисциплины «Налоги и налогообложение»

№	*Наименование раздела дисциплины*	*Содержание*
1	Развитие налоговой системы и его современное состояние в КР	1. Возникновение и Развитие Налогообложения. Основы теории налогов и налогообложения. 2. Экономическое содержание налогов. Функции налогов. Классификация налогов. 3. Эволюция Налоговой системы КР
2	Введение в налоговые правоотношения, права и обязанности сторон и отчётность.	1. Участники налоговых право-отношений. Налогоплательщик. Налоговый представитель. 2. Налоговая служба: права и обязанности. Конфликт интересов. Налоговая тайна. 3. Учетная документация и налоговая отчетность. 4. Зачет и возврат налогов. ЕНД.
3	Налоговый Надзор. Налоговое правонарушение, ответственность. Обжалование.	1. Налоговый контроль. Налоговые проверки. 2. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение. 3. Взаимодействие органов налоговой службы с др субъектами. 4. Обжалование решений органов НС, действие и или бездействие их должностных лиц.
4	Виды налогов и их администрирование.	1. Налоги юридических лиц и физических лиц. 2. Налог на прибыль. Акцизный налог. 3. НДС. 4. Местные налоги.

4. Конспект лекций.

Лекция 1.

Возникновение и развитие налогообложения.Налоги как основной источник образования государственных финансов через изъятие в виде обязательных платежей части общественного продукта известны с незапамятных времен.

История налогов насчитывает тысячелетия. Они стали необходимым звеном экономических отношений с момента возникновения государства и разделения общества на классы, когда нарождающиесясоциально-государственные механизмы первобытного общества потребовалисоответствующего финансирования.

Возникновение налогов относят к периоду становления первых государственных образований, когда появляется товарное производство, формируется государственный аппарат – чиновники, армия, суды. Именно необходимостью в содержании государства и его институтов и было обусловлено возникновение налогообложения.

Первоначально налоги существовали в виде бессистемных платежей, носящих преимущественно натуральную форму. Подданные несли повинности личного характера (барщина, участие в походах), а также уплачивали налоги продовольствием, фуражом, снаряжением для армии. По мере развития и укрепления товарно-денежных отношений налоги постепенно принимают почти повсеместно исключительно денежную форму.

Одной из первых организованных налоговых систем, многие стороны которой находят отражение и в современном налогообложении, является налоговая система Древнего Рима.

В IV–III вв. до н. э. развитие налоговой системы привело к возникновению как общегосударственных, так и местных (коммунальных) налогов..

Развитие государственных институтов Рима объективно привело к проведению императором *Августом Октавианом* (63 г. до н. э.–14 г. н. э.) кардинальной налоговой реформы, в результате которой появился самый первый всеобщий денежный налог, так называемый «трибут». Контроль за налогообложением стали осуществлять специально созданные финансовые учреждения..

Уже в Римской империи налоги выполняли не только фискальную функцию, но и функцию регулятора различных экономических отношений.

Необходимость налогов вытекает из функций и задач государства. У государства нетдругих методов обеспечить себе доход в условиях рынка.

В общественном производстве участвуют хозяйствующие субъекты (организации,фирмы и др.), наемные работники и государство. Их первичные доходы образуются в сферепроизводства товаров и услуг и составляют стоимость созданного в стране валовоговнутреннего продукта (ВВП). ВВП включает оплату труда и социальные отчисления,прибыль, включая предпринимательский доход и амортизационные отчисления, налоги исборы.Оплата труда образует первичные доходы наемных работников; прибыль составляетпервичные доходы хозяйствующих субъектов; остальное формирует доходы государства каксобственника природных ресурсов, регулятора национальной экономики и условийхозяйствования. В результате дальнейшего перераспределения - через налогообложениепервичных доходов - формируются вторичные доходы хозяйствующих субъектов: чистаязаработная плата работников, чистая прибыль хозяйствующих субъектов, бюджетгосударства.

Налог – это обязательный платеж юридических и физических лиц в бюджет,устанавливаемый и принудительно изымаемый государством в формеперераспределения части общественного продукта, используемого на удовлетворениеобщественных потребностей.

Источник налога - национальный доход, новая стоимость, созданная впроизводстве трудом, капиталом, природными ресурсами.Налоги служат

инструментомаккумулирования части новой стоимости, которая становится собственностью государства.

Экономическая сущность налогов характеризуется денежными отношениями,складывающимися у государства с юридическими и физическими лицами, которыеимеют специфическое назначение – мобилизацию средств в распоряжение государства.Теоретически экономическая природа налога заключается в определении источникаобложения (капитала, дохода) и того влияния, которое оказывает налог в конечном итоге начастные хозяйства и народное хозяйство как единое целое.

Большая роль отводится налогам в регулировании экономических процессов, онислужат механизмом воздействия на экономические процессы. Налогами можностимулировать или ограничивать деловую активность, развитие тех или иных отраслей,создать предпосылки для снижения издержек производства и обращения, для повышенияконкурентоспособности национальных организаций на мировом уровне.Финансовое воздействие на развитие экономики может быть не толькостимулирующим, но и сдерживающим. В основе сдерживающих мер со стороны государстваи местных органов управления лежит дополнительное налогообложение или лицензированиепредпринимательской деятельности, отмена налоговых льгот. Иногда введение новыхналогов преследует чисто регулирующие цели.

Осуществляя воздействие на экономику, государство, как правило, преследуетосновные цели:

-достижение постоянного устойчивого экономического роста;
-обеспечение стабильности цен на основные товары и услуги;
-обеспечение полной занятости трудоспособного населения;
-обеспечение определенного минимального уровня доходов населения;
-создание системы социальной защищенности граждан, в первую очередь пенсионеров,инвалидов, многодетных;
-равновесие во внешнеэкономической деятельности;

Достичь этих целей одновременно практически невозможно. В то же время снижениеналогов, увеличение государственных расходов на социальные цели порождает бюджетныйдефицит, инфляцию, рост цен. Найти сбалансированное соотношение – это и есть главное вфинансовой политике государства.

Основы теории налогов и налогообложения.

Классические теории налогообложения.

А.Смит *основные принципы налогообложения*:

-принципы справедливости,
-определенности,
-удобности,
- экономии.

Ученые-классики ***Ж.Б.Сэй, У.Петти, Д.Рикардо, Дж.Милль, Д.С.Милль,*** *М.С.Милль*впервые, *Ж . Симонд де Сисмонди*(1773-1842 гг.)

Современные теории налогообложения.

-теории Дж.М.Кейнса налоги действуютв экономической системе как «встроенные механизмы гибкости».

-*неоклассической теории«эффективного предложения»*

-В 70-80-е гг. XX столетия в западных странах получила признаниебюджетная концепция *А.Лаффера****,***

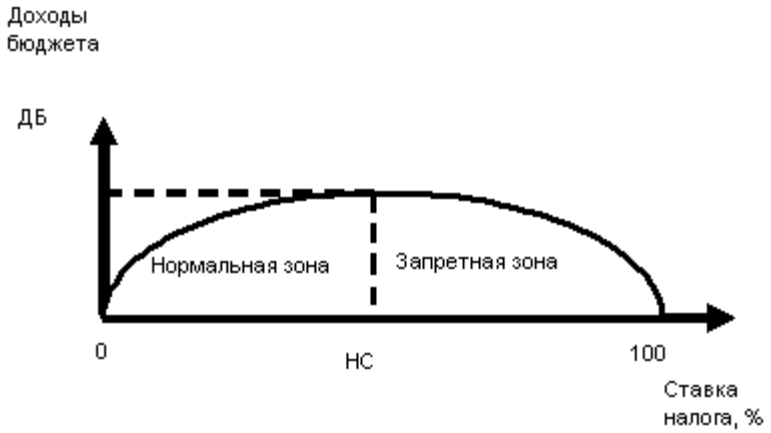

Рис.1. Зависимость налоговых поступлений в бюджет от уровня налогообложения (кривая Лаффера)
-*теория монетаризма М.Фридмана*
-*Неокейнсианство (И.Фишер, Н.Калдор)*
-Теория *неоклассического синтеза П.*

Лекция 2. Экономическое содержание налогов. Функции налогов. Классификация налогов.

Налоги - один из древнейших экономических инструментов в обществе. Они появились вместе с возникновением государства и использовались им как основной источник средств для содержания органов государственной власти и материального обеспечения выполнения ими своих функций. Помимо налогов для пополнения своей казны современные государства используют и другие виды поступлений и платежей (сборы).

Сборы - обязательные взносы, взимаемые с организаций и физических лиц, уплата которых является одним из условий совершения в интересах плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налоговая система - совокупность предусмотренных налогов и сборов, взимаемых в государстве, а также принципов, форм и методов установления, изменения, отмены, уплаты, взимания и контроля.

Понятие налога включает ряд элементов:

1) объект налога - это доходы, стоимость отдельных товаров, отдельные виды деятельности, операции с ценными бумагами, пользование ценными ресурсами, имущество юридических и физических лиц и другие объекты, установленные законодательными актами.
2) субъект налога - это налогоплательщик, то есть физическое или юридическое лицо;
3) источник налога - доход, из которого выплачивается налог;
4) ставка налога - величина налога с единицы объекта налога;
5) налоговая льгота - полное или частичное освобождение плательщика от налога.

В зависимости от формы возложения налогового времени налоги могут быть прямыми и косвенными.

Прямые налоги непосредственно обращены к налогоплательщику - его доходам, имуществу, другим объектам налогообложения.Исторически прямые налоги (дань) - наиболее ранняя форма налогообложения. В настоящее время в КР прямыми налогами являются налог на доходы физических лиц, налог на прибыль, земельный налог, налог с имущества и др., составляющие большую часть среди всех налогов действующей системы. При такой форме взимания ясно видно, кто и сколько платит в казну.

Косвенные налоги - налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу. Собственник предприятия, производящего товары или оказывающего услуги, продает их по цене (тарифу) с учетом надбавки и вносит государству соответствующую налоговую сумму из выручки, т. е. по существу он является сборщиком косвенного налога, а покупатель - его плательщиком. Косвенные налоги действуют в форме акцизов, налога на добавленную стоимость.

Рассмотрение роли налогов можно свести к раскрытию их функций. Функция налога - это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение налога как инструмента распределения и перераспределения доходов государства.

1 Фискальная (бюджетная) функция - формирование доходной части государственного бюджета на основе стабильного и централизованного взимания налогов превращает само государство в крупнейшего экономического субъекта. Благодаря этой функции формируются финансовые ресурсы государства, аккумулируемые в бюджетной системе и внебюджетных фондах и необходимые для осуществления собственных функций (военно-оборонительных, социальных, природоохранных и др.).

2 Контрольная функция - проявляется в возможности количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах. Благодаря ей оценивается эффективность каждого налогового канала и налогового "пресса" в целом, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику. Контрольная функция налогово-финансовых отношений проявляется лишь в условиях действия распределительной функции.

3 Распределительная функция - обладает рядом свойств, характеризующих многогранность её роли в воспроизводственном процессе. Это прежде всего то, что изначально распределительная функция налогов носила чисто фискальный характер: наполнить государственную казну, чтобы иметь возможность содержать армию, чиновничий аппарат, а со временем и социальную сферу (просвещение, здравоохранение и т.д.).

Лекция 3.Эволюция налоговой системы Кыргызской Республики.

Налоговая служба Кыргызской Республики состоит из центрального аппарата Государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов и территориальных органов - государственных налоговых инспекций по областям и по г. Бишкеку, районами городам.

В Кыргызской Республике к 1996 г сложилась двухуровневая система налогов(см.табл.1).

Таблица 1

Перечень налогов Кыргызской Республики

№	Вид налога	Ставка налога
	I. Общегосударственные налоги и сборы	
1	Подоходный налог с физических лиц	10-20 %
2	Налог на прибыль юридических лиц	20 %

3	Налог на добавленную стоимость	20 %
4	Акцизы	См. раздел по акцизам
5	Земельный налог	По отдельной шкале
6	Налог на пользование автомобильными дорогами	0,8 % от объема товарной продукции (для промышленных предприятий) или 0,08 % от товарооборота (для торговых предприятий)
7	Отчисление средств для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций	1,5 % от стоимости реализованной продукции
8	Отчисления на развитие и воспроизводство минерально-сырьевой базы	2-15 % от стоимости выпущенной товарной продукции
	II. Местные налоги и сборы	
1	Налог с владельцев транспортных средств	4,5-15 сомов с каждой лошадиной силы в зависимости от вида транспорта
2	Курортный налог	Не более 5 % от ММОТ за каждый день проживания
3	Налог на рекламу	Не более 3 %
4	Сбор с владельцев собак	Не более 2 ММОТ
5	Сбор за право проведения аукционов, лотерей, конкурсов и выставок	Не более 10 % от суммы призового фонда
6	Сбор за парковку автотранспорта	Не более 3 % ММОТ
7	Налог за право пользования местной символикой	Не более 0,1 % стоимости реализованной продукции
8	Сбор со сделок на товарно-сырьевой бирже	Не более 0,1 % суммы сделки
9	Сбор за вывоз мусора с территорий	Не более 25 % ММОТ
10	Налог с граждан, выращивающих цветы в тепличных условиях и реализующих их населению	Размер определяется местным кенешем (госадминистрацией)
11	Гостиничный налог	Не более 3 % ММОТ
12	Налог на право охоты и рыболовства	Не более 30 % ММОТ
13	Налог с туристов, выезжающих в дальнее зарубежье	Не более 20 % ММОТ
14	Налог на видеосалоны и концертно-зрелищные мероприятия	Размер определяется местным кенешем (госадминистрацией)
15	Налог на оказание платных услуг населению и с розничных продаж	Не более 2 % от стоимости оказанных услуг или товарооборота
16	Налог на неиспользуемые производственные и торгово-бытовые площади или их части	0,4 % от балансовой стоимости

В соответствии с Налоговым кодексом в Кыргызской Республике действуют 16 видов местных налогов и сборов.

Специальные налоговые режимы

7 декабря 2001 года принят Закон Кыргызской Республики "Об упрощенной системе налогообложения субъектов малого предпринимательства", в котором определены правовые основы применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства.

В соответствии с законодательством Кыргызской Республики субъекты малого предпринимательства - это юридические и физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие на свой риск и под свою имущественную ответственность не запрещенную законодательством деятельность с целью извлечения прибыли независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, осуществляющие экономическую деятельность с объемом валовой выручки до 3 000 000 сомов в год.

Упрощенная система налогообложения предусматривает право уплаты субъектами малого предпринимательства единого налога взамен ряда иных налогов (см. табл. 3).

Таблица 3

Для юридических лиц	Для физических лиц
Налога на прибыль	Подоходного налога (за исключением налога, исчисляемого физическим лицом как налоговым агентом)
Отчислений в Фонд предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций	Налога за оказание платных услуг населению и с розничных продаж
Налога за пользование автомобильными дорогами	

Налоговая система Кыргызской Республики с 2008 г.

Виды налогов. Объект налогообложения. Порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога

В Кыргызской Республике одной из первых на пост советском пространстве был принят Налоговый кодекс. Налоговый кодекс Кыргызской Республики вступил в действие с 1 июля 1996 года. В нем определены основные обязанности и полномочия налоговых органов, процедуры исчисления и взимания налогов, взимания финансовых и штрафных санкций, а также права и обязанности налогоплательщика.

Налоги:

В Кыргызской Республике сложилась двухуровневая система налогов, которые разделяются на: общегосударственные налоги, местные налоги, а также специальные налоговые режимы.

1.Общегосударственные налоги – налоги устанавливаемые Налоговым кодексом и и обязательные к уплате на всей территории Кыргызской Республики.

К общегосударственным видам налогов относятся:

1) Подоходный налог;
2) Налог на прибыль;
3) Налог на добавленную стоимость;
4) акцизный налог;
5) налог за пользование недрами;
6) налог с продаж;

2.Местные налоги – налоги, устанавливаемые Налоговым кодексом и вводимые в действие нормативными правовыми актами местных кенешей, обязательные к уплате на территории соответствующих административно-территориальных единиц.

К местным налогам относятся:

1) земельный налог;
2) налог на имущество;

К специальным налоговым режимам относятся:

1) налог на основе обязательного патента;
2) налог на основе добровольного патента;
3) упрощённая система налогообложения на основе единого налога;
4) налоги на основе налогового контракта;
5) налоговый режим в свободных экономических зонах;
6) налог на специальные средства;
7) налоговый режим в Парке высоких технологий;

Объект налогообложения .

Налоговой базой является прибыль, исчисляемая как положительная разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика и расходами, подлежащими вычету согласно налоговому законодательству, рассчитанными за налоговый период.

К совокупному годовому доходу относятся все виды доходов, определяемые в соответствии с правилами, установленными законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете.

Размеры минимального расчетного дохода в месяц используемые для исчисления подоходного налога с заработной платы на 2009 год, утверждены Приказом Государственного комитета Кыргызской Республики по налогам и сборам от 17 декабря 2008 года № 137.

В соответствии со Статьей 4 Налогового кодекса Кыргызской Республики под «субъектом» понимаются физическое лицо, индивидуальный предприниматель, организация, обособленное подразделение, постоянное учреждение, осуществляющие экономическую деятельность, независимо от их организационно-правовой формы, вида деятельности, подчиненности и формы собственности.

Порядок уплаты налога – способ внесения суммы налога в соответствующий бюджет.

Порядок уплаты предполагает решение следующих вопросов:

1) направление платежа (бюджет, внебюджетный фонд);

2) средства уплаты налога (в сомах, или в валюте);

3) механизм платежа (безналично или налично), либо через сборщиков налогов.

Особенности контроля уплаты: подлежащая сумма перечисляется в тот или иной бюджет.

Сроки уплаты налогов – дата или период в течении которого налогоплательщик обязан внести сумму налога в бюджет.

В зависимости от сроков уплаты налогов выделяют:

1) срочные налоги (при покупке транспортных средств в течение 5 дней);

2) периодически-календарные (месячные, квартальные, полугодовые, годовые, 1 раз в квартал).

Порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога и сбора:

Отсрочка – перенесли срок и рассрочка – изменение срока уплаты на срок от 1 до 6 месяцев, с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности, при наличии следующих оснований:

1) нанесении налогоплательщику значительного материального ущерба в результате стихийных бедствий, катастроф;
2) задержки финансирования из бюджета;
3) задержка оплаты выполненного государственного заказа;
4) угроза банкротства в случае единовременной выплаты налогов;
5) сезонный характер предпринимательской деятельности.

Если 1 и 2 - % не начисляются, 3 и 5 - % = 0,5 ставки рефинансирования, которые действуют в период отсрочки и рассрочки.

Кредит – изменение срока уплаты на срок от 3 месяцев до 1 года, при наличии выше перечисленных условий (срок более длительный в отличии от рассрочки и необходимо предоставить залог или поручительство).

Целевой (инвестиционный) налоговый кредит – изменение срока уплаты налога, на срок от 1 до 5 лет, дается не всем организациям, а при наличии оснований:
1) выделяется организации, проводящей НИОКР, либо техническое перевооружение собственного производства;
2) осуществление внедренческой или инновационной деятельности;
3) выполнение особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона.

Законодательство КР о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса и принятых в соответствии с ним законов о налогах и сборах. Кодекс устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в государственных и местные бюджеты, а также определяет основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по их уплате.

Налоговый кодекс является сводом законоположений о налогах, и администрировании, налоговых действиях налогоплательщиков на территории республики.

Налогоплательщику необходимо обратить внимание на то, что Налоговый кодекс не регулирует:
1. таможенные пошлины, сборы и платежи, которые регулируются таможенным законодательством;
2. особенности налогообложения иностранных инвесторов и субъекта свободных экономических зон (СЭЗ), которые регулируются соответствующие Нормативные правовые акты Кыргызской Республики, устанавливающие новые налоги; повышающие размеры ставок налогов; устанавливающие или отягчающие ответственность за налоговые правонарушения; устанавливающие новые налоговые обязательства участника налоговых правоотношений, обратной силы не имеют, (ст. 14 НККР).

Некоторые вопросы налогообложения также регулируются Указам' Президента республики, постановленной и распоряжениями Правительства и различными ведомственными актами. Например, Министерство финансов может издавать *инструкции по реализации требований Налогового кодекса. Они имеют силу только после утверждения Правительством и действуют до их отмены. Разъяснение положений Налогового кодекса готовятся Министерством финансов публикуются в официальной республиканской печати. Налоговая служба должна соблюдать установки данных разъяснений до их отмены. В случае расхождения закона или иного нормативного правового акта с Конституцией действует Конституция Кыргызской Республики. В случае противоречия нормативных актов, издаваемых Президентом, ЖогоркуКенешем и его палатам Правительством, закону - действует закон Кыргызской Республики.

Лекция 4. УЧАСТНИКИ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ. НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК: ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ. НАЛОГОВЫЙ ПРЕДСТАВИТЕЛЬ.

Налогоплательщиком является субъект, на которого возлагается обязанность уплачивать налог при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством Кыргызской Республики.

Права налогоплательщика:

1) требовать соблюдения налогового законодательства Кыргызской Республики от должностного лица органов налоговой службы;

2) выступать в налоговых правоотношениях лично либо через своего налогового представителя;

3) получать от соответствующих государственных органов информацию о налоговом законодательстве Кыргызской Республики, а также правила, положения и другие методические указания, разрабатываемые уполномоченным государственным органом, уполномоченным налоговым органом;

4) не применять формы налоговой отчетности, не опубликованные в официальных средствах массовой информации;

5) на основании письменного запроса безвозмездно получать о себе любую информацию, которая имеется в органах налоговой службы;

6) на зачет или возврат излишне уплаченной, а также излишне взысканной суммы налога;

7) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленных налоговым законодательством Кыргызской Республики;

8) требовать соблюдения налоговой тайны;

9) получать информацию о результатах налогового контроля;

10) представлять органам налоговой службы пояснения по результатам налогового контроля;

11) не представлять информацию и документы, не относящиеся к исполнению налогового обязательства;

12) обжаловать решение, действие или бездействие должностного лица органа налоговой службы;

13) на возмещение вреда и убытка, причиненных незаконным решением органа налоговой службы, неправомерным действием или бездействием его должностного лица в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Обязанности налогоплательщика:

1) в установленном порядке зарегистрироваться в органе налоговой службы;

2) исполнять налоговое обязательство;

3) вести учет налогового обязательства в соответствии с требованиями, установленными настоящим Кодексом;

4) представлять налоговую отчетность в порядке и сроки, установленные настоящим Кодексом;

5) предоставлять пояснения, информацию и документы в случаях и в порядке, установленных настоящим Кодексом;

6) выполнять законное указание органов налоговой службы об устранении последствий налоговых правонарушений или о прекращении действия или бездействия, которые приводят к совершению налогового правонарушения;

7) не препятствовать законной деятельности должностного лица органов налоговой службы при исполнении им служебных обязанностей на основании настоящего Кодекса;

8) на основании предписания допускать должностное лицо органов налоговой службы, осуществляющее налоговый контроль в форме выездной налоговой проверки, рейдового налогового контроля и установления налогового поста, при проведении хронометражных обследований, а также взыскание налоговой задолженности, признанной

налогоплательщиком, за счет наличных денежных средств, на территорию или в помещение, наличие или использование которых приводит к возникновению налогового обязательства;

9) в течение не менее 6 лет обеспечивать сохранность документов, подтверждающих учет и исполнение налогового обязательства;

10) предъявить книгу инспекторских проверок должностному лицу органа налоговой службы, проводящего проверку, для регистрации проверки или контроля;

11) сообщать об открытии или закрытии счетов в банках, включая о счетах, находящихся за пределами Кыргызской Республики, в течение 15 дней со дня, следующего за днем открытия или закрытия таких счетов.

12) уведомлять налоговые органы:

а) о предстоящем получении подакцизных товаров, импортируемых из государств-членов Таможенного союза;

б) о временном ввозе товаров на территорию Кыргызской Республики с территорий государств-членов Таможенного союза, которые в последующем будут вывезены с территории Кыргызской Республики без изменения свойств и характеристик ввезенных товаров;

в) о временном вывозе товаров с территории Кыргызской Республики на территорию государств-членов Таможенного союза, которые в последующем будут ввезены на территорию Кыргызской Республики без изменения свойств и характеристик вывезенных товаров.

Должностным лицом налогоплательщика является:

1) руководитель исполнительного органа управления налогоплательщика;

2) руководитель постоянного учреждения организации;

3) физическое лицо, которому предоставлены полномочия по исполнению обязанностей, установленных настоящим Кодексом, на основании трудового договора или гражданско-правового договора или доверенности;

Налоговый представитель

1. Налогоплательщик вправе участвовать в налоговых правоотношениях лично, а также через налогового представителя.

2. Налоговый представитель имеет право выступать в налоговых правоотношениях от имени представляемого налогоплательщика.

3. Личное участие налогоплательщика в налоговых правоотношениях не лишает его права иметь налогового представителя, равно как участие налогового представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в налоговых правоотношениях.

4. Полномочия, права, обязанности и ответственность налогового представителя определяются:

1) налоговым законодательством Кыргызской Республики;

2) гражданско-правовым договором, заключаемым между налогоплательщиком и налоговым представителем;

3) доверенностью, выдаваемой налогоплательщиком налоговому представителю.

5. Действие или бездействие налогового представителя налогоплательщика, связанное с участием этого налогоплательщика в налоговых правоотношениях, признается действием или бездействием налогоплательщика.

6. Налоговым представителем налогоплательщика не может являться государственный орган или должностное лицо государственного органа.

Лекция 5. НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА: ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ. КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ. НАЛОГОВАЯ ТАЙНА.

Органы налоговой службы состоят:

1) из уполномоченного налогового органа;

2) из налоговых органов.

Органы налоговой службы имеют статус юридического лица и осуществляют налоговое управление в пределах компетенции, установленной законодательством Кыргызской Республики, а также участвуют в реализации налоговой политики Кыргызской Республики.

Налоговые органы не подчиняются местным государственным администрациям и органам местного самоуправления.

Запрещается вмешательство государственных органов и органов местного самоуправления в деятельность органов налоговой службы,.

Порядок прохождения службы, правовая и социальная защита сотрудников органов налоговой службы, присвоение им специальных званий определяются специальным законом.

Финансирование расходов органов налоговой службы производится за счет средств государственного бюджета, включая процентные отчисления от сумм фактически поступивших налогов, и целевых внебюджетных средств.

На органы налоговой службы возлагаются следующие задачи:

1) контроль соблюдения налогового законодательства;

2) оказание содействия налогоплательщику или его налоговому представителю по исполнению налогового обязательства.

Права органов налоговой службы и их должностных лиц:

1) разрабатывать и утверждать нормативные правовые акты;

2) осуществлять налоговый контроль;

3) при осуществлении налогового контроля требовать от налогоплательщика представления документов по исчислению, удержанию и уплате налогов в бюджет;

4) при осуществлении налогового контроля требовать от налогоплательщика пояснений по заполнению документов по исчислению, удержанию и уплате налогов;

5) в ходе налогового контроля получать у налогоплательщика копии документов;

6) проводить обследование любых территорий, помещений, документов и предметов, для полноты проведения налогового контроля;

7) по вопросам, связанным с налогообложением проверяемого налогоплательщика, получать, от банков сведения о наличии и номерах банковских счетов налогоплательщика, об остатках и движении денег на этих счетах с соблюдением установленных законодательством Кыргызской Республики требований к разглашению сведений, составляющих коммерческую, банковскую и иную охраняемую тайну;

8) определять налоговое обязательство налогоплательщика на основе косвенных методов оценки в случаях и порядке, предусмотренных настоящим Кодексом;

9 предъявлять в суды иски, в том числе о ликвидации, включая принудительную, налогоплательщика ;

10) требовать устранения выявленных нарушений налогового законодательства и контролировать выполнение указанных требований;

11) требовать и получать информацию от других государственных органов и органов местного самоуправления, связанную с объектами налогообложения и исчисления налоговых обязательств;

12) осуществлять контроль по сбору налогов;

13) заключать налоговый контракт;

Обязанности органов налоговой службы и их должностных лиц

1) соблюдать права и законные интересы налогоплательщика;

2) соблюдать налоговое законодательство Кыргызской Республики и требовать от налогоплательщиков его исполнения;

3) оказывать содействие налогоплательщикам в исполнении ими налоговых обязательств;

4) доводить до сведения налогоплательщика через официальные средства массовой информации формы установленной налоговой отчетности, порядок их заполнения, способ и сроки их представления в орган налоговой службы;

5) в случаях, предусмотренных налоговым законодательством Кыргызской Республики, предоставить ответ на письменный запрос налогоплательщика;

6) осуществлять налоговый контроль исполнения налогового обязательства;

7) вести учет налогоплательщиков, объектов налогообложения, начисленных и уплаченных налогов;

8) если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, предоставлять за счет бюджетных средств бланки установленных форм налоговой отчетности, в случае их выдачи органами налоговой службы;

9) разъяснять порядок заполнения форм установленной налоговой отчетности;

10) проводить налоговую проверку строго по предписаниям;

11) регистрировать налоговые проверки и другие формы налогового контроля в книге инспекторских проверок;

12) соблюдать служебную, коммерческую, налоговую, банковскую и иную тайну, охраняемую законодательством Кыргызской Республики;

13) вручать налогоплательщику решение об исполнении налогового обязательства в сроки и случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

14) по письменному запросу налогоплательщика не позднее 2 рабочих дней со дня, следующего за днем его получения, представлять решение о суммах и датах начисления и оплаты налогов, налоговых санкций, пени и процентов, а также решение органа налоговой службы, принятое в отношении налогоплательщика и/или его налогового обязательства, и/или его налоговой задолженности, в случаях, установленных настоящим Кодексом;

15) обеспечивать в течение 6 лет сохранность документов, подтверждающих факт исполнения налогового обязательства;

16) применять способы обеспечения исполнения налогового обязательства в порядке, установленном настоящим Кодексом;

17) налагать на налогоплательщика налоговые санкции согласно требованиям, установленным настоящим Кодексом, а также применять санкции в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики об административной ответственности;

18) рассматривать жалобы налогоплательщиков в порядке, установленном настоящим Кодексом.

2. Органы налоговой службы обязаны публиковать на открытом информационном веб-сайте уполномоченного налогового органа отчет о работе органов налоговой службы до первого марта года, следующего за отчетным календарным годом. Данный отчет должен содержать следующую информацию за отчетный календарный год:

1) наименование и суммы налогов, собранных органами налоговой службы;

2) суммы налоговой задолженности;

3) расходы, понесенные налоговыми органами в процессе сбора налогов;

4) статистические данные по предоставленным налоговым льготам, отсрочкам, рассрочкам по уплате налоговой задолженности;

5) описание достижений и недостатков в работе органов налоговой службы;

6) список фамилий и имен физических лиц, наименований организаций, которые имеют признанную налоговую задолженность в размере, превышающем 5000 расчетных показателей с указанием размера налоговой задолженности.

3. Если по итогам проведения налогового контроля в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом, выявлены суммы неисчисленногоналога, превышающие порог, с которого наступает уголовная ответственность, органы налоговой службы направляют на рассмотрение правоохранительных органов материалы налоговой проверки в случае:

1) если соответствующее решение вступило в законную силу и не обжаловано налогоплательщиком в уполномоченный налоговый орган в течение срока подачи налогоплательщиком жалобы, установленного настоящим Кодексом;

2) если в отношении жалобы налогоплательщика имеется вступившее в законную силу соответствующее решение уполномоченного налогового органа, подтверждающее, что сумма неисчисленного налога превышает порог, с которого наступает уголовная ответственность, и налогоплательщик не обратился с жалобой в суд в течение 30 календарных дней со дня, следующего за днем вручения налогоплательщику решения уполномоченного налогового органа;

3) если имеется вступившее в законную силу судебное решение, подтверждающее, что сумма неисчисленного налога превышает порог, с которого наступает уголовная ответственность.

Органы налоговой службы не имеют права принимать решение о направлении в правоохранительные органы информации о факте налогового правонарушения, если налогоплательщик в установленный срок погасил всю сумму налоговой задолженности, указанную в соответствующем решении уполномоченного налогового органа или суда.

Налоговая тайна.

1.Налоговую тайну составляют любые полученные органом налоговой службы или его должностным лицом сведения о налогоплательщике.

2 Налоговая тайна не подлежит разглашению органами налоговой службы, их должностными лицами.

3.информацию относительно налогоплательщика, составляющую налоговую тайну, можно открыть другому лицу с письменного согласия налогоплательщика.

4. К разглашению налоговой тайны относятся использование или передача другому субъекту информации о налогоплательщике.

5. Поступившие в органы налоговой службы сведения, составляющие налоговую тайну, должны иметь специальный режим хранения и доступа.

6. Доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну, должны иметь должностные лица, определяемые письменным решением руководителя органа налоговой службы. Право доступа этих должностных лиц указывается также в предписании на проведение налоговой проверки.

7. Органы налоговой службы, их должностные лица, а также лица, ранее являвшиеся должностными лицами органов налоговой службы, обязаны хранить в тайне любую информацию относительно налогоплательщика, которая получена ими при исполнении служебных обязанностей.

8. За разглашение сведений, составляющих налоговую тайну, лицо, которому эти сведения известны в связи с профессиональной или служебной деятельностью, обязано полностью возместить ущерб, причиненный налогоплательщику, а также выплатить иную компенсацию.

За незаконное получение сведений, составляющих налоговую тайну, повлекшее причинение ущерба, лицо, которым эти сведения получены незаконно, обязано полностью возместить ущерб, причиненный налогоплательщику, а также выплатить иную компенсацию.

Незаконное получение сведений, составляющих налоговую тайну, не повлекшее причинение ущерба, влечет административную ответственность.

9. Запрещается государственным органам истребовать от органов налоговой службы информацию и документы, составляющую налоговую тайну, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

10. Должностные лица государственных органов, нарушающие требования части 9 настоящей статьи, несут ответственность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Лекция 6. Учетная документация и налоговая отчетность.

Учетная документация представляет собой первичные документы, регистры бухгалтерского учета и иные документы, являющиеся основанием для определения налогового обязательства.

Учетная документация составляется на бумажных и/или электронных носителях и хранится до истечения срока исковой давности по соответствующему налоговому обязательству.Первичные документы и регистры бухгалтерского учета составляются налогоплательщиком на государственном или официальном языке.При реорганизации налогоплательщика обязательство по хранению учетной документации реорганизованной организации возлагается на ее правопреемника. При ликвидации организации, а также при прекращении деятельности индивидуального предпринимателя после исключения из государственного реестра учетная документация может быть уничтожена, за исключением документов, подлежащих сдаче в государственный архив.

Налоговая отчетность.

Налоговой отчетностью является письменный и/или электронный документ налогоплательщика, представленный в налоговый орган, который содержит информацию о размере налогового обязательства, а также сведения, необходимые для исчисления налогового обязательства. Формы налоговой отчетности утверждаются Правительством КР.

Порядок составления и представления налоговой отчетности

Налоговая отчетность составляется налогоплательщиком либо налоговым представителем самостоятельно. Налоговая отчетность на бумажном носителе должна быть подписана налогоплательщиком или должностным лицом налогоплательщика и/или налоговым представителем. Подпись налогоплательщика, должностного лица налогоплательщика и налогового представителя заверяется печатью. При составлении налоговой отчетности в электронном виде электронный документ должен быть заверен электронной цифровой подписью налогоплательщика. При составлении налоговой отчетности ответственность за достоверность данных, указанных в налоговой отчетности, возлагается на налогоплательщика.Налоговая отчетность представляется в налоговый орган по месту регистрации налогоплательщика.

Налоговая отчетность принимается без предварительной проверки и, по желанию налогоплательщика, без обсуждения ее содержания.

Налогоплательщик НДС обязан представлять в налоговый орган отчетность по НДС в электронном виде в порядке, установленном Правительством Кыргызской Республики.

Сроки представления налоговой отчетности.

Дата исполнения обязательства по представлению налоговой отчетности

Обязательными требованиями к налоговой отчетности налогоплательщика являются:

1) указание идентификационного налогового номера, юридического и фактического адреса налогоплательщика;

2) указание налогового обязательства и налогового периода;

3) требования, относительно подписания налоговой отчетности;

4) составление отчетности по установленной форме.

Срок хранения налоговой отчетности. Налогоплательщик или налоговый представитель, а также соответствующий налоговый орган обязаны хранить налоговую отчетность в течение срока исковой давности по налоговому обязательству.При реорганизации налогоплательщика обязательство по хранению возлагается на его правопреемника.

При ликвидации организации налоговая отчетность может быть уничтожена налогоплательщиком, за исключением документов, подлежащих сдаче в государственный архив.

Единая налоговая декларация является налоговой отчетностью, цель которой - предоставление финансовой и иной информации об экономической деятельности субъекта,

объектах налогооблагаемого имущества и земельного участка. Форма, порядок заполнения и представления единой налоговой декларации утверждаются Правительством Кыргызской Республики.

Лекция 7. Зачет и возврат налогов. ЕНД.

Ст81. Зачет, возврат излишне уплаченной суммы налога.

1. Излишне уплаченной суммой налога, а также процентов, пени и налоговых санкций признается положительная разница между суммой налога, а также процентов, пени и налоговых санкций, уплаченной налогоплательщиком в бюджет, и суммой налога, а также процентов, пени и налоговых санкций, подлежащей к уплате в бюджет, за исключением суммы превышения по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС), определеннойстатьями 278 и 279 настоящего Кодекса.

2. Излишне уплаченная сумма налога, а также процентов, пени и налоговых санкций зачитывается в счет погашения налоговой задолженности налогоплательщика в следующем порядке:

1) в счет погашения процентов, пени и налоговых санкций по данному виду налога;

2) в счет погашения недоимки по другим видам налогов;

3) в счет погашения процентов, пени и налоговых санкций по другим видам налогов.

3. Зачет излишне уплаченной суммы налога производится органом налоговой службы самостоятельно в случае наличия у налогоплательщика неисполненного налогового обязательства с вручением налогоплательщику решения о зачете в течение 10 календарных дней со дня, следующего за днем проведения зачета.

4. В случае наличия у налогоплательщика излишне уплаченной суммы налога и возникновения неисполненного налогового обязательства по другим налогам зачет излишне уплаченной суммы налога в счет неисполненного налогового обязательства производится налоговым органом самостоятельно на дату возникновения неисполненного налогового обязательства.

5. Налоговый орган извещает налогоплательщика в течение 10 календарных дней, следующих за днем проведения зачета.

6. В случае исполнения условий, предусмотренных **частью 2** настоящей статьи, по письменному заявлению налогоплательщика излишне уплаченная сумма налога, а также процентов, пени и налоговых санкций подлежит зачету в счет исполнения налогового обязательства будущих периодов по данному налогу или по другим налогам либо возвращается налогоплательщику.

7. Возврат излишне уплаченной суммы налога, а также процентов, пени и налоговых санкций производится налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика или по месту уплаты в течение 30 календарных дней, следующих за днем поступления заявления о возврате.

8. Заявление о зачете или возврате излишне уплаченной суммы налога, а также процентов, пени и налоговых санкций может быть подано налогоплательщиком не позднее 6 лет, следующих за днем возникновения суммы переплаты.

9. Излишне уплаченная сумма налога, а также процентов, пени и налоговых санкций налогоплательщика не подлежит зачету в счет погашения налоговой задолженности другого налогоплательщика.

10. Излишне уплаченная сумма налога, а также процентов, пени и налоговых санкций подлежит возврату налогоплательщику по его письменному запросу в случае отсутствия у налогоплательщика неисполненного налогового обязательства.

11. При нарушении срока, установленного пункта 7 настоящей статьи, налогоплательщику выплачивается пеня в размере 0,09 процента за каждый день нарушения срока возврата за счет средств бюджета.

Единую налоговую декларацию обязаны составлять и представлять:

1) отечественная организация;

2) иностранная организация, осуществляющая деятельность на территории Кыргызской Республики с образованием постоянного учреждения;

3) физическое лицо, являющееся гражданином Кыргызской Республики;

4) физическое лицо - резидент Кыргызской Республики;

5) физическое лицо - нерезидент, осуществляющее деятельность на территории Кыргызской Республики с образованием постоянного учреждения.

Физические лица представляют один из следующих видов единой налоговой декларации:

1) индивидуальная;

2) семейная.

В единой налоговой декларации указывается:

1) информация об объектах налогообложения;

2) имущественное и финансовое положение субъекта, его филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Информация о финансовом состоянии субъекта формируется в соответствии с НК КР и законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете.

Единая налоговая декларация составляется за календарный год и представляется:

1) организацией - до 1 марта года, следующего за отчетным годом;

2) физическим лицом - до 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

Лекция 8. Налоговый контроль.

В любом обществе, где существуют товарно-денежные отношения, объективно необходимым выступает финансовый контроль. Обязательным условием эффективного функционирования характерной для рыночной экономики системы свободного хозяйствования является соблюдение прав, обязательств и ответственности всех участников хозяйственной деятельности. Достижение этого возможно только на принципах верховенства закона. Поэтому в рыночных условиях финансовая система государства приводится в действие и управляется преимущественно посредством норм финансового права. Законность и стабильность особенно важны в таких областях, как установление налогов и иных платежей в бюджет, регулирование другой бюджетной деятельности государства.

С другой стороны, важнейшим условием стабилизации финансовой системы государства является обеспечение устойчивого сбора налогов и других обязательных платежей.

Финансовый контроль можно рассматривать как управленческую деятельность, имеющую свои методы, способы, формы реализации. Раскрытию сущности контроля способствует рассмотрение его во всех аспектах своего проявления. Однако определяющим назначение в обществе служит выявление его соотношения с государственным управлением. В этой связи представляется, что наиболее полной характеристике финансового контроля способствует рассмотрение его в системе схемы "цель - средство - результат". Составной частью финансового контроля выступает налоговый контроль - это установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства. Целью налогового контроля является обеспечение своевременного и полного поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет.

адачами налогового контроля являются:

- наблюдение за подконтрольными объектами;
- прогнозирование, планирование, учет и анализ тенденций в налоговой сфере;
- принятие мер по предотвращению и пресечению налоговых нарушений;
- выявление виновных и привлечение их к ответственности.

Целью государственного управления является достижение в обществе правового порядка, деятельности, строящейся в строгом соответствии с требованиями закона, которая

закрепляется в нормативно-правовых актах. Для достижения названной цели государство организует проведение контроля во всех сферах и областях общественной жизни, в том числе в процессе осуществления финансовой деятельности.

Налоговым контролем является контроль органов налоговой службы за исполнением налогового законодательства Кыргызской Республики.

Формы Налогового контроля:

1) налоговая регистрация и учетная регистрация налогоплательщика;

2) учет поступлений налога в бюджет;

3) налоговые проверки;

4) рейдовый налоговый контроль;

5) установления налогового поста.

Налоговой регистрации в Кыргызской Республике подлежат все субъекты, которые являются налогоплательщиками в соответствии с налоговым законодательством Кыргызской Республики.

-ст 95 НК КР .Налоговая регистрация налогоплательщика;

-ст 96НК КР. Основания, сроки и порядок налоговой регистрации налогоплательщика;

-ст97 НК КР.Идентификационный налоговый номер налогоплательщика;

-ст 98 НК КР.Учетная регистрация налогоплательщика;

-ст99 НК КР.Исключение из Государственного реестра налогоплательщиков Кыргызской Республики.

Налоговые проверки подразделяются на следующие виды:

1) выездная проверка;

2) камеральная проверка.

Выездная проверка подразделяется на следующие виды:

1) плановая проверка - проверка исполнения налогового обязательства по всем видам налогов;

2) внеплановая проверка - проверка, осуществляемая в следующих случаях:

а) при реорганизации организации

б) при ликвидации организации;

в) при прекращении деятельности индивидуального предпринимателя;

г) при получении заявления налогоплательщика

д) при получении органами налоговой службы документально подтвержденных сведений, свидетельствующих о том, что у налогоплательщика имеются факты неправильного исчисления налога;

3) встречная;

4) перепроверка;

Перепроверка производится исключительно по указанным документальным сведениям за указанный период. При этом перепроверка должна быть проведена должностным лицом органа налоговой службы, не участвовавшим в налоговой проверке, результаты которой перепроверяются.

Перепроверка, назначенная по результатам произведенного запроса, экспертизы, встречной проверки, полученным после периода завершения выездной проверки, может осуществляться должностным лицом органа налоговой службы, проводившим данную выездную проверку.

Камеральная проверка по вопросам правильности исчисления налога проводится непосредственно по месту нахождения органов налоговой службы по отчетным документам налогоплательщика и информации, поступающей в налоговые органы из других источников. В том случае, если по результатам камеральной проверки налоговый орган выявляет факт занижения или завышения суммы налога, а также другие ошибки, допущенные при заполнении налоговой отчетности, налоговый орган письменно извещает налогоплательщика о выявленных ошибках с требованием их устранения в течение 15 календарных дней со дня, следующего за днем получения данного извещения.

Проведение налоговой проверки не должно приостанавливать деятельность налогоплательщика.

Органы налоговой службы осуществляют рейдовый налоговый контроль соблюдения следующих требований налогового законодательства:

1) факт налоговой и учетной регистрации налогоплательщика в налоговом органе;

2) порядок применения контрольно-кассовых машин;

3) проверка факта уплаты налога и физических показателей плательщика налога на основе патента;

4) регистрация индивидуальным предпринимателем покупок и продаж в книге по учету доходов и расходов, за исключением лиц, ведущих учет в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете;

5) обозначение подакцизных товаров марками акцизного сбора и их подлинность.

Рейдовый контроль осуществляется на основании предписания, не чаще 12 раз в год в отношении отдельного налогоплательщика, за исключением контрольного закупа.

Лекция 9.НАЛОГОВОЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ЕГО СОВЕРШЕНИЕ

Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Субъект не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения истекли 6 лет (срок давности) и ему не было вручено соответствующее уведомление. В случае совершения налогового правонарушения, связанного с занижением суммы налога, указанной в налоговом отчете, исчисление срока давности начинается со дня вручения уведомления, (ст. 138 НК).

Налоговая санкция за совершение налогового правонарушения Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения. При совершении одним субъектом двух или более налоговых правонарушений, налоговые санкции, предусмотренные настоящим Кодексом, взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой, (ст. 139 НК).

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Виды нарушений, Ответственность:

-Уклонение от налоговой. Налоговая санкция в однократном и/или учетной регистрации в размере суммы налогов, начисленных и/или налоговом органе (ст. 141 НК) подлежащих начислению за весь период такой деятельности, но не менее 50 расчетных показателей.

- Занижение сумм налога Если сумма налога, указанная в (ст. 142 НК) налоговой отчетности, занижена по сравнению с суммой налога, которая должны была быть указана в налоговой отчетности, к налогоплательщику:

1) при занижении суммы налога в размере до 2 процентов к совокупному годовому доходу за год, предшествующий проверяемому календарному году - налоговая санкция не применяется;

2) при занижении суммы налога в размере от 2 до 5 процентов к совокупному годовому доходу за год, предшествующий проверяемому календарному году - применяется налоговая санкция в размере 50 процентов от суммы занижения налога;

3) при занижении суммы налога в размере свыше 5 процентов к совокупному годовому доходу за год, предшествующий проверяемому календарному году применяется налоговая санкция в размере 100 процентов от суммы занижения налога.

Невыполнение обязанности по уплате налогов налоговым агентом (ст. 143 НК). При неуплате или неполной уплате сумм налога, удержанного и подлежащего уплате, к налоговому агенту применяется налоговая санкция в размере 10 процентов от не уплаченной суммы налога, подлежащей уплате, и/или доплате за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его уплаты, но не более 50 процентов указанной суммы.

Ответственность банка (ст 144 НК). За неисполнение обязанностей, установленных статьей 126 настоящего Кодекса, к банку применяется налоговая санкция в размере 100 расчетных показателей.

Ответственность должностного лица органов налоговой службы (ст.145НК) :

1. Должностное лицо органов налоговой службы, виновное в нарушении налогового законодательства Кыргызской Республики, несет ответственность в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики.
2. Убытки, причиненные налогоплательщику действиями и/или бездействием должностного лица органов налоговой службы, подлежат возмещению в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики.

Лекция 10 Взаимодействие органов налоговой службы с другими субъектами.

Органы налоговой службы осуществляют взаимодействие органов налоговой службы с таможенными органами, органами финансовой разведки и органами финансовой полиции путем обмена, получения и представления информации и материалов.

Взаимодействие органов налоговой службы и органов юстиции осуществляется путем обмена базами данных о субъектах, прошедших регистрацию, перерегистрацию и исключенных из государственного реестра юридических лиц.

Органы налоговой службы осуществляют взаимодействие с органами государственной статистики путем обмена, получения или представления информации и материалов частия в определении задач, разработке форм и обработке результатов государственных статистических наблюдений в сфере налогообложения по сбору статистической отчетности, проведению учетов, переписей, опросов, выборочных и иных обследований;

Органы налоговой службы осуществляют взаимодействие с органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и регистрацию транспортных средств, путем получения информации в письменном или электронном виде:

1) об имуществе - объектах налогообложения, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах;

2) о субъектах, являющихся собственниками этого имущества;

3) о параметрах имущества, являющегося объектом налогообложения.

Органы налоговой службы осуществляют взаимодействие с органами местного самоуправления путем:

1) получения от органов местного самоуправления:

а) решений по введению местных налогов;

б) решений (постановлений) по земельным участкам, выделенным юридическим и физическим лицам на осуществление экономической деятельности и строительство индивидуальных жилых домов;

в) информации о заключенных договорах аренды на использование земель государственной и муниципальной собственности;

г) решений о размерах принятых коэффициентов, дифференцирующих базовую ставку земельного налога за пользование землями населенных пунктов, установленных в зависимости от особенностей экономико-планировочных зон населенных пунктов;

д) решений об освобождениях по земельному налогу и по налогу на имущество;

е) обращений по установлению налогового поста;

2) совместного участия в работе комиссий, предусмотренных настоящим Кодексом;

3) проведения совместных мероприятий в целях налогообложения;

4) совместного прогнозирования доходной части местных бюджетов.

2. Органы местного самоуправления оказывают содействие органам налоговой службы в учете налогоплательщиков и сборе налогов.

Органы налоговой службы осуществляют взаимодействие с дипломатическим, консульским и другим представительством иностранного государства или международной организацией с учетом положения о том, что эти субъекты пользуются иммунитетом к требованию органов налоговой службы по предоставлению любой информации и выполнению любого действия в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Лекция 11. ОБЖАЛОВАНИЕ РЕШЕНИЯ ОРГАНОВ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ. ДЕЙСТВИЙ И/ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ.

Порядок и сроки подачи жалобы налогоплательщиком

Жалоба налогоплательщика на решение органов налоговой службы, подается в Уполномоченный налоговый орган в течение 30 календарных дней со дня вручения налогоплательщику уведомления по соответствующему решению.

Если налогоплательщик подал жалобу на решения органов налоговой службы по истечении срока, установленного пунктом 1 настоящей статьи, то эта жалоба не подлежит рассмотрению.

По факту занижения налогового обязательства, в связи с которым возбуждено уголовное дело, жалоба налогоплательщика рассмотрению не подлежит. При этом налогоплательщик имеет право обратиться в Уполномоченный орган для получения экспертного заключения по указанному факту, (ст. 147 НК)

Жалоба налогоплательщика подается в письменной форме. В жалобе должны быть указаны:

1) дата подачи жалобы;

2) наименование органа налоговой службы, в который подается жалоба;

3) фамилия, имя и отчество либо полное наименование лица, подающего жалобу, его место жительства (место нахождения);

4) идентификационный налоговый номер налогоплательщика;

5) наименование органа налоговой службы, решение которого обжалуется;

6) обстоятельства, на которых налогоплательщик, подающий жалобу, основывает свои требования и доказательства, подтверждающие эти обстоятельства;

7) перечень прилагаемых документов;

8) реквизиты обжалуемого решения.

3. В жалобе могут быть указаны и иные сведения, имеющие значение для разрешения спора.

4. Жалоба подписывается налогоплательщиком.

5. К жалобе прилагаются:

1) копии материалов и акта по результатам налогового контроля;

2) копия решения по ней;

3) документы, подтверждающие обстоятельства, на которых налогоплательщик основывает свои требования, заверенные налогоплательщиком и иными органами;

4) иные документы, имеющие отношение к делу.

Порядок рассмотрения жалобы налогоплательщика

На жалобу налогоплательщика направляется письменный ответ в отношении существа жалобы в срок не позднее 30 календарных дней.

Срок рассмотрения жалобы исчисляется со дня, следующего за днем регистрации - жалобы в Уполномоченном налоговом органе, и истекает в день направления письменного ответа налогоплательщику.

По результатам рассмотрения жалобы Уполномоченный налоговый орган принимает одно из нижеследующих решений:

1) удовлетворяет жалобу налогоплательщика;

2)частично удовлетворяет жалобу налогоплательщика;

3) отказывает в удовлетворении жалобы налогоплательщика.

По результатам рассмотрения жалобы Уполномоченный налоговый орган направляет в орган налоговой службы и налогоплательщику письменный ответ на жалобу . определением круга действий, которые должны быть совершены в целях устранения .: ^пущенных нарушений.

Налогоплательщик, не согласный с решением Уполномоченного налогового органа : -1 поданной жалобе, вправе обжаловать это решение в судебном порядке, (ст. 149 НК). Действия и/или бездействие должностного лица органов налоговой службы обжалуются в порядке, предусмотренном законодательством Кыргызской Республики.

Лекция 12.Налоги юридических и физических лиц.

Налоги юридических лиц

Наиболее важные налоги, взимаемые с юридических лиц, это налог на прибыль, налог на добавленную стоимость(НДС), акцизы, налог на имущество.

Налог на прибыль - прямой личный налог, основанный на принципе резидентства. Резидентами, уплачивающими данный налог с прибыли, полученной как в КР, так и за рубежом, являются юридические лица, зарегистрированные в КР. Иностранные юридические лица уплачивают в КР налог на прибыль, полученную от деятельности через постоянное представительство, а также налог на доходы, полученные из источников на территории КР. Прибыль предприятия, выступающая объектом налогообложения, представляет собой доход, уменьшенный на величину произведенных расходов. Налоговым периодом считается год, исчисляется налог нарастающим итогом.

Налог на имущество предприятий. Налог начисляется на имущество предприятий-резидентов, находящееся на их балансе, за исключением денежных средств на счетах и имущества, освобожденного от налогообложения. Среднегодовая стоимость облагаемого имущества определяется путем сложения стоимостей имущества на начало каждого месяца и деления полученного результата на число месяцев. Налоговая база определяется исходя из стоимости основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, отражаемой в активе баланса по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Предельный размер налоговой ставки на имущество предприятия установлен на федеральном уровне и не может превышать 2%. Конкретная ставка устанавливается представительными органами власти субъектов КР. Налоговым периодом является календарный год, налог исчисляется нарастающим итогом.

Налог на операции с ценными бумагами. Уплачивается только при регистрации проспекта эмиссии ценных бумаг. Его плательщиками являются юридические лица - эмитенты ценных бумаг. Объект налогообложения - номинальная сумма выпуска ценных бумаг, заявленная эмитентом. Сумма налога уплачивается плательщиком одновременно с предоставлением документов на регистрацию эмиссии.

Налоги с физических лиц

К этой группе налогов относятся: налог на доходы физических лиц, налоги на имущество физических лиц, налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, а также ряд других, менее значительных налогов.

Налог на доходы физических лиц. Этот налог традиционно считается центральным среди налогов с населения. Налог на доходы - государственный налог, взимаемый на всей территории КР по единым ставкам. Большая сумма поступлений от налога на доходы зачисляется в бюджеты субъектов КР. Ставки налога на доходы установлены по пропорциональному принципу. Доходы основных видов облагаются по ставке 13% независимо от общей суммы совокупного дохода. Ряд доходов облагается по ставке 35% - доходы от выигрышей в лотереи, сверхвысокие доходы по банковским вкладам и некоторые другие.

Налоги на имущество физических лиц. В настоящее время объем поступлений в бюджет от налогов на имущество физических лиц незначителен. Налоги на имущество физических лиц базируются на территориальном принципе. Налогообложению подлежат два вида объектов: недвижимость, находящаяся а территории РФ; транспортные средства, зарегистрированные в РФ независимо от национального или юридического статуса собственника. Налоговая база определяется на основе стоимости недвижимого имущества и мощности двигателей транспортных средств, количества пассажиромест, вместимости. В отношениях объектов недвижимости ставки налогов изменяются в зависимости от размера базы, т. е. налог является в этой части прогрессивным. Для транспортных средств установлены различные ставки в процентах от МРОТ.

Налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, учитывает особенности получения дохода, более дифференцированно подходит к обложению имущества в конкретной ситуации. Налог уплачивает новый собственник имущества. Имущество оценивается на момент открытия наследства или удостоверения сделки дарения. Ставки налога строятся по системе сложной прогрессии с применением

Лекция 13. Налог на прибыль предприятий . Акцизный налог.

В экономике любого государства налог на прибыль играет существенную регулирующую роль благодаря непосредственной связи этого налога с размером полученной налогоплательщиком прибыли через механизм предоставления льгот или их отмены, регулированию ставки, так как государство может наиболее активно влиять на экономику, стимулировать или ограничивать инвестиционную активность в различных отраслях и регионах.

Значительную роль в регулировании экономики играет амортизационная политика государства, напрямую связанная с налогообложением прибыли организаций. При превышении допустимого предела налоговых изъятий из прибыли снижается деловая активность хозяйствующих субъектов и инвестиционная деятельность, развивается теневая экономика. Снижение налоговых ставок стимулирует развитие деловой активности, приводит к повышению поступлений в бюджет за счет обоснованного увеличения налоговой базы вследствие роста производства.

Важнейшим направлением налоговой политики государства должно быть снижение налоговой нагрузки на экономику, налога на прибыль, что нашло отражение в законодательстве, что должно способствовать благоприятному инвестиционному климату, росту самофинансирования производства, поощрению деятельности мелких и средних фирм, быстрому обновлению производимой продукции, внедрению технологических новинок.

Превышение допустимого предела налоговых изъятий из прибыли, как следствие:
- снижается деловая активность хозяйствующих субъектов;
- снижается инвестиционная деятельность;
- развивается теневая экономика.

Снижение налоговых ставок, следствие:
- стимулирует развитие деловой активности;
- повышение поступлений в бюджет за счет обоснованного увеличения налоговой базы вследствие роста производства.

Элементы налогообложения:
- организации;
- иностранные организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в КР через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в КР.

Не являются плательщиками налога на прибыль организации, уплачивающие:
- единый налог на вмененный доход;

- единый сельскохозяйственный налог;
- налог на игорный бизнес;
- организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- организации, являющиеся иностранными организаторами олимпийских игр в отношении доходов, полученных в связи с организацией и проведением 22 олимпийских игр;

Налог на прибыль организации относится к прямым налогам и является важнейшим элементом налоговой системы КР. Непосредственно связан с размером полученной налогоплательщиком прибыли через механизм предоставления льгот или их отмены, регулированию ставки.

Налогоплательщиком налога на прибыль является:

1) отечественная организация;
2) иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное учреждение в Кыргызской Республике;
3) индивидуальный предприниматель.
4) налоговый агент, выплачивающий иностранной организации доход из источника в Кыргызской Республике, не связанный с постоянным учреждением в Кыргызской Республике.

Налоговым агентом является организация или индивидуальный предприниматель, выплачивающие доход иностранной организации.

Ставка налога на прибыль устанавливается в размере **10 процентов.**

Акцизный налог.

Акцизный налог	
1) объект налогообложения **(ст. 283 НК)**	Объектом налогообложения акцизом является: 1) производство на территории Кыргызской Республики и/или импорт на территорию Кыргызской Республики подакцизных товаров, предусмотренные подпунктами 1-4, 6 пункта 1 статьи 285 настоящего Кодекса; 2) розничная реализация на территории Кыргызской Республики товаров, предусмотренных подпунктом 5 пункта 1 статьи 285 Настоящего Кодекса.
2) налоговая база **(ст. 286 НК)**	1. Налоговой базой по акцизу является: 1) физический объем подакцизного товара и/или; 2) цена реализации подакцизных товаров, без включения НДС, налога с продаж и акцизного налога; 3) таможенная стоимость подакцизного товара, определяемая в соответствии с Таможенным кодексом Кыргызской Республики и/или; 4) рыночная цена товара без включения НДС, налога с продаж и акцизного налога - при передаче товаропроизводителем подакцизного товара в качестве натуральной оплаты, подарка, при передаче заложенных товаров в собственность залогодержателя или обменной операции, а также на безвозмездной основе.

	2. Нормы настоящей статьи применяются независимо от того, произведен ли товар из собственного или давальческого сырья.
3) ставка налога (ст. 287 НК)	Базовые ставки акциза устанавливаются в соответсвии со статьей 287 налогового кодекса.
4) налоговый период (ст. 288 **НК)**	Налоговым периодом акциза по производимым или реализуемым подакцизным товарам является календарный месяц.
5) порядок исчислен ияналога (ст. 289 НК)	Исчисление акциза производится в соответствии с порядком, установленном пунктом 1 статьи 37 настоящего Кодекса.
6) порядок уплаты налога (ст. 39 НК) 1	Налог уплачивается: 1) всей суммой налога или по частям; 2) до или на дату возникновения налогового обязательства 3) непосредственно налогоплательщиком или от его имени; 4) непосредственно по месту нахожденият алогоплательщика или обособленного подразделения; 5) в наличной или безналичной денежной форме.
7) сроки уплаты налога	1) По производимым и/или импортируемым
(ст 290 НК)	подакцизным товарам, подлежащим обозначению маркой акцизного сбора, - до или в день приобретения марок акцизного сбора; 2) По импортируемым подакцизным товарам, не подлежащим обозначению маркой акцизного сбора, - в день, определяемый Таможенным кодексом Кыргызской Республики для уплаты таможенных платежей; 3) По подакцизным товарам, не предусмотренным подпунктами 1 и 2 настоящего пункта - не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

Подакцизными товарами являются:

1) спирт этиловый;

2) пиво солодовое, вина виноградные натуральные, включая крепленые; сусло виноградное, смеси из сброженных напитков, спирт этиловый неденатурированный, спиртовые настойки, ликеры и прочие спиртные напитки;

3) табачные изделия;

4) прочие изделия, содержащие табак;

5) ювелирные изделия и их части из драгоценных металлов или металлов. плакированных драгоценными металлами;

6) нефть сырая и нефтепродукты сырые.

Ставка акциза может изменяться Правительством Кыргызской Республики в размере, не превышающем размер базовой ставки.

Специальные правила -

применяются в отношении подакцизного товара, произведенного из давальческого сырья и подлежащего отгрузке на экспорт.

Налогоплательщик, осуществляющий производство подакцизного товара из давальческого сырья, обязан:

1) в течение 3-х дней со дня заключения договора или контракта об оказании услуги по переработке давальческого сырья известить налоговый орган по мест) налоговой регистрации о данной сделке, приложив копию соответствующего договора или контракта;

2) внести на специальный счет налогового органа по месту налоговой регистрации сумму акциза (депозита), исчисленного на объем подакцизных товаров, подлежащих производству по условиям указанного договора или контракта, до начала отгрузки готового подакцизного товара собственнику давальческого сырья и/или на экспорт по поручению собственника давальческого сырья, (ст. 291)

Особенности уплаты акциза по подакцизным товарам, произведенным из давальческого сырья - сумма акциза (депозита), внесенная налогоплательщиком, подлежит возврату на банковский счет не позднее 20-ти дней со дня представления в налоговый орган соответствующего заявления, а также установленных документов.

Если по истечении 90 дней со дня отгрузки готового подакцизного товара собственнику давальческого сырья и/или на экспорт по поручению собственника давальческого сырья, налогоплательщик, не представил или представил не в полном объеме документы, сумма акциза (депозита) зачисляется в доход бюджета и возврату не подлежит, (ст. 292 НК)

Порча, утрата подакцизных товаров и марок акцизного сбора (ст. 296 НК КР)

1. При порче и утрате произведенных подакцизных товаров акциз уплачивается в полном размере и/или не подлежит возврату, за исключением случаев, возникших в результате непреодолимой силы.

1. При утрате акцизных марок не подлежит возврату акциз, уплаченный до или в момент приобретения акцизных марок, за исключением случаев, возникших в результате непреодолимой силы.

2При порче акцизных марок акциз не уплачивается в том случае, когда испорченные марки акцизного сбора приняты уполномоченным банком на основании акта списания к уничтожению. Взамен поврежденных марок выдаются новые акцизные марки без повторной уплаты акциза, при условии оплаты номинальной стоимости марок.

3Исчисление акциза по утраченным акцизным маркам, предназначенным для обозначения алкогольной продукции, производится исходя из установленных ставок, применяемых к максимально допустимому объему тары, в соответствии с емкостью, указанной на марке акцизного сбора.

Лекция 14. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) - косвенный налог.

Налог на добавленную стоимость является одним из наиболее трудных для понимания, сложных для исчисления, уплаты и соответственно контроля со стороны налоговых органов. Из всех налогов, формируемых современные налоговые системы развитых стран

мира НДС является самым молодым. Его модель была разработана французским экономистом М. Лоре в 1954 г., и он впервые был введен во Франции в 1958 г.

Налогоплательщиком НДС

Требования и порядок регистрации по НДС:

Аннулирование регистрации по НДС

_____ Налог на добавленную стоимость_____
1) объект налогообложения (ст.231 НК) | 1. Объектом налогообложения НДС являются:
1) облагаемые поставки;
2) облагаемый импорт.
2. Не являются объектом обложения НДС:
1) продажа предприятия или самостоятельно функционирующей части предприятия одним налогоплательщиком НДС другому налогоплательщику НДС или субъекту, который становится таковым в момент передачи.
В целях настоящего пункта самостоятельно функционирующей частью предприятия является обособленное подразделение организации;
2) передача имущества от собственника, _____ который является налогоплательщиком НДС:
а) доверительному управляющему, который является налогоплательщиком НДС, на основании договора доверительного управления;
б) облагаемому субъекту, на которого в соответствии с договором простого товарищества возложена обязанность по ведению дел этого товарищества;
3) передача имущества собственнику при прекращении договора доверительного управления или простого товарищества, если собственник является облагаемым субъектом;
4) поставки НБКР, за исключением поставок работ и услуг в сфере отдыха, досуга и развлечений;
5) передача или возврат имущества, переданного в уставный капитал (фонд, взнос).
2) налоговая база
(ст. 264, 265 НК)
1. Налоговой базой НДС по облагаемой поставке является облагаемая стоимость поставки. определяемая в соответствии со статьей 265 настоящего Кодекса.
2. Налоговой базой НДС по облагаемом) импорту является облагаемая стоимость импортируемых товаров.определяемая в соответствии со статьей 267 настоящего Кодекса.
3) ставка налога
(ст. 261-263)

Ставка НДС устанавливается з размере 12 процентов по всем облагаемым поставкам и облагаемом) импорт;.
Ставка НДС устанавливается в размере 0
4) налоговый период (ст. 268 НК) Налоговым периодом при исчислении НДС по облагаемым поставкам является один
календарный месяц.
5) порядок исчисления налога
(ст. 269 НК)
Исчисление НДС производится в соответствии с порядком, установленном пунктом 1 статьи 37 настоящего Кодекса.
Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет в отношении облагаемых поставок, определяется как разница между суммой НДС, начисленного по всем облагаемым поставкам, осуществленным облагаемым субъектом в налоговом периоде, и суммой НДС за приобретенные материальные ресурсы, подлежащей зачету, в том же налоговом периоде.
6) порядок уплаты налога
(ст. 274НК)
Налог уплачивается по месту налоговой регистрации налогоплательщика.
7) сроки уплаты налога (ст. 274 НК) I НДС уплачивается до 25 числа месяца, J следующего за отчетным налоговым периодом.
Уплата НДС на импорт товаров осуществляется в порядке и в сроки, установленные таможенным законодательством Кыргызской Республики, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.
Налоговая отчетность по НДС по установленной форме предоставляется не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.
Крупный налогоплательщик представляет налоговую отчетность по НДС не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным налоговым периодом.

Лекция 15 .МЕСТНЫЕ НАЛОГИ.

К налогооблагаемому имуществу относятся следующие объекты:

1) 1 группа: жилые дома, квартиры, дачные дома, предназначенные для постоянного или временного проживания, не используемые для осуществления предпринимательской деятельности;

2) 2 группа: жилые дома, квартиры, дачные дома, пансионаты, дома отдыха, санатории, курорты, производственные, административные, промышленные, а также другие капитальные строения, предназначенные и/или используемые для осуществления предпринимательской деятельности;

3) 3 группа: временные помещения из металлических и других конструкций, такие, как киоски, контейнеры, предназначенные и/или используемые для осуществления предпринимательской деятельности;

4) 4 группа: транспортные средства, включая самоходные машины и механизмы.

Расчет налогооблагаемой стоимости объекта имущества 1, 2 и 3 групп, указанных в части 2 статьи 324 настоящего Кодекса, осуществляется по следующей формуле:

НС = С × П × Кр × Кз × Ко, где:

НС - налогооблагаемая стоимость объекта имущества, сом.;

С - налогооблагаемая стоимость одного квадратного метра площади объекта имущества, сом./кв.м;

П - общая площадь объектов имущества 1 группы, уменьшенная на площадь, не подлежащую налогообложению в соответствии с пунктом 2части 1 статьи 330 настоящего Кодекса, или общая площадь объекта имущества 2 или 3 группы, кв.м;

Кр - региональный коэффициент, учитывающий изменение налогооблагаемой стоимости объекта в зависимости от его местонахождения на территории Кыргызской Республики;

Кз - зональный коэффициент, учитывающий изменение налогооблагаемой стоимости объекта в зависимости от его местонахождения в населенном пункте;

Ко - отраслевой коэффициент, применяемый для объектов имущества 2 и 3 группы. Для объектов имущества других групп Ко принимается равным 1.

Налогооблагаемая стоимость одного квадратного метра площади объекта имущества 1, 2 и 3 групп устанавливается в зависимости от материала стен и года ввода объекта имущества в эксплуатацию в следующих размерах:

Ставка налога устанавливается в размере:

1) для объектов имущества 1 группы - 0,35 процента от налогооблагаемой базы;

2) для объектов имущества 2 и 3 групп - 0,8 процента от налогооблагаемой базы;

3) для объектов имущества 4 группы:

а) работающих на двигателе внутреннего сгорания

Средняя стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения за отчетный период, определенная как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев, в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признанная объектом налогообложения за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Налоговый период: календарный год.

Отчетный период: первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Налоговая ставка: устанавливается законами субъектов КР . Ставки могут быть дифференцированы, для разных категорий налогоплательщиков, и от категории имущества.

Налоговые льготы:

- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы;
- религиозные учреждения;
- организации инвалидов, памятники истории и культуры, имеющие федеральное значение;
- организации железнодорожных путей общего пользования, автомобильные федеральные дороги (ст. 281 НК)

Порядок исчисления суммы налога и суммы авансовых платежей.

Законодательный орган субъекта РФ при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять сумму, а по итогам года перечислить ее в бюджет.

Отдельно, учитывается имущество:

- подлежащее налогообложению по месту нахождения организации;
- подлежащее налогообложению по месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранных организаций;
- каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- постоянного представительства иностранной организации;
- имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Порядок исчисления суммы налога: сумма налога исчисляется по итогам налогового периода, как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Порядок исчисления суммы доплаты налога за IV квартал года: определяется как разница между суммой налога, исчисленной за налоговый период и суммами авансовых платежей по налогу исчисленных в течение налогового периода.

Порядок исчисления суммы авансового платежа по налогу на имущество: 1/4 произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

1)Налог на недвижимое имущество - местный налог, представляющий собой обязательный платеж в бюджет от стоимости недвижимого имущества.

2) Недвижимое имущество - земельные участки и/или улучшения на них - здания, сооружения, квартиры и другие изолированные помещения, перемещение которых невозможно без прямого ущерба их назначению.

3) Оцененная стоимость - стоимость недвижимого имущества, рассчитанная на определенную дату с использованием предусмотренных законодательством методов оценки.

4) Налогооблагаемаябазанедвижимого имущества - часть оцененной стоимости недвижимого имущества, принимаемая налоговыми органами за основу для исчисления налога.

5) Предельная налоговая ставка - адвалорная ставка в процентах от налогооблагаемой базы недвижимого имущества, установленная в настоящем разделе, которая может отличаться от конкретной ставки налога.

6) Конкретная ставка налога - адвалорная ставка в процентах от налогооблагаемой базы недвижимого имущества, устанавливаемая представительным органом местного публичного управления припринятии бюджета соответствующей административно-территориальной единицы.

7) Фискальный кадастр - специализированный кадастр, включающий систематизированные данные о субъектах налогообложения, кадастровых номерах, типах и адресах объектов недвижимого имущества, налогооблагаемой базе, сумме налога на недвижимое имущество, подлежащей уплате, и другую информацию, связанную с уплатой данного налога.

5. Информационные и образовательные технологии

В разделе УМК даются пояснения по организации всех видов учебной работы, методам их проведения, с учетом значимости в изучении дисциплины (модулей) и прогнозируются ожидаемые результаты.

№ п/п	*Наименование раздела*	*Виды учебной работы*	*Формируемые компетенции (указывается код компетенции)*	*Информационные и образовательные технологии*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	Развитие налоговой системы и его современное состояние в КР	Лекция 1. Возникновение и Развитие Налогообложения. Основы теории налогов и налогообложения. Семинар 1. Возникновение и Развитие Налогообложения. Теории налогов: Смит, Кейн Семинар 2 Кривая Лаффера. Кейнсианство. Неокеинсианство.	ОК-6, ОК-6,	Вводная лекция Развернутая беседа. Развернутая беседа.
1.		Лекция 2. Экономическое содержание налогов. Функции налогов. Классификация налогов. Семинар 3. Функции налогов Семинар 4. .Классификация налогов.	ОК-6 ОК-6,ОК-5,ИК-5	Лекция Подготовка к занятию с использованием электронного курса лекций
1.		Лекция 3. Эволюция Налоговой системы КР Семинар 5. НККР старый . Семинар 6. НККР новый. Модульная работа.	ОК-6,ОК-5,ИК-5 . ОК-6,ОК-5,ИК-5	Дискуссия Подготовка к занятию с использованием электронного курса лекций Письменный опрос(тест)
2	Введение в налоговые правоотношения,	Лекция 4. Участники налоговых	ОК-5, ОК-6	лекция

	права и обязанности сторон и отчётность.	право-отношений. Налогоплательщик. Налоговый представитель. Семинар 7. Налогоплательщик. Семинар 8. Налоговый представитель. Самостоятельная работа	 ОК-5,ОК--6, ИК-5, ОК-5,ОК-8 ИК-5	 Опрос и дискуссия Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
		Лекция 5. Налоговая служба: права и обязанности. Конфликт интересов. Налоговая тайна. Семинар 9. Права и обязанности Семинар 10 Виды бланков отчетностей. Самостоятельная работа	ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9 ОК-5,ОК--6, ,ИК-9 ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9	Лекция Опрос и работа с заданиями Опрос и дискуссия Подготовка к занятию с использованием электронного источника.
		Лекция 6. Учетная документация и налоговая отчетность. Семинар 11. Заполнение учетных документаций. Семинар 12 Заполнение отчетных документаций. Самостоятельная работа	ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9 ОК-5,,ОК-8 ИК-5 ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9	Лекция Опрос и работа с заданиями Опрос и дискуссия Подготовка к занятию с использованием электронного источника.
		Лекция 7. Зачет и возврат налогов. ЕНД.	ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9	Лекция

		Семинар 13 Единая налоговая декларация.м Семинар 14 Единая налоговая декларация.м Самостоятельная работа	ОК-5, ИК-5, ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9	Опрос и работа с заданиями Опрос и дискуссия Подготовка к занятию с использованием электронного источника.
3	Налоговый Надзор. Налоговое правонарушение, ответственность. Обжалование.	Лекция 8. Налоговый контроль. Налоговые проверки. Семинар 15 Виды проверок. Семинар 16 Патент. Предписание. Самостоятельная работа	ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9 ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9 ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9	Лекция Опрос и работа с заданиями. Работа с кейс-задачами. Опрос и дискуссия Подготовка к занятию с использованием электронного источника.
…		Лекция 9. Налоговое правонарушение и ответственность за его совершение. Семинар 17 Административный штраф: виды Семинар 18 Административный штраф:и размер. Самостоятельная работа	ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9 ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9 ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9	Лекция Опрос и работа с заданиями. Работа с кейс-задачами. Опрос и дискуссия Подготовка к занятию с использованием электронного источника.
		Лекция 10. Взаимодействие органов налоговой службы с др субъектами.. Семинар 19	ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9 ОК-8, ИК-9	Лекция Опрос и работа с заданиями. Работа с

		КИП. Семинар 20 Отдел местных налогов. Самостоятельная работа	 ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9	кейс-задачами. Опрос и дискуссия Подготовка к занятию с использованием электронного источника.
		Лекция 11. Обжалование решений органов НС, действие и или бездействие их должностных лиц. Семинар 21. Как обжаловать действие и бездействие налоговых сотрудников. Семинар 22 Модуль Самостоятельная работа	ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9 ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9 ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9	Лекция Опрос и работа с заданиями. Работа с кейс-задачами. Опрос и дискуссия Подготовка к занятию с использованием электронного источника.
4	Виды налогов и их администрирование.	Лекция 12. Налоги юридических лиц и физических лиц. Семинар 23. Налог на прибыль. Семинар 24 Подоходный налог. Самостоятельная работа	ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9 ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9 ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5	Лекция Опрос и работа с заданиями. Решение задач. Опрос и дискуссия Подготовка к занятию с использованием электронного источника.
		Лекция 13. Налог на прибыль. Акцизный налог. Семинар 25 НДС Семинар 26 НДС Самостоятельная работа	ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9 ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5, ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9	Лекция Опрос и работа с заданиями. Решение задач. Опрос и дискуссия Подготовка к занятию с

				использованием электронного источника.
		Лекция 14. НДС. Семинар 27 Налог на имущество Семинар 28 Налог на имущество Самостоятельная работа	ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9 ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5, ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9	Лекция Опрос и работа с заданиями. Решение задач. Опрос и дискуссия Подготовка к занятию с использованием электронного источника.
		Лекция 15. Местные налоги. Семинар 29 Земельный налог Семинар 30 Земельный налог Самостоятельная работа	ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9 ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5, ОК-5,ОК--6,ОК-8 ИК-5,ИК-9	Лекция Опрос и работа с заданиями. Решение задач. Опрос и дискуссия Подготовка к занятию с использованием электронного источника.

6. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (модуля)

Методические материалы составляют систему текущего, рубежного и итогового (экзамена) контролей освоения дисциплины (модулей), закрепляют виды и формы текущего, рубежного и итогового контролей знаний, сроки проведения, а также его сроки и формы проведения (устный экзамен, письменный экзамен и т.п.). В системе контроля указывается процедура оценивания результатов обучения, при использовании балльно-рейтинговой системы приводится таблица с баллами и требованиями к пороговым значениям достижений по видам деятельности обучающихся; показывается механизм получения оценки (из чего складывается оценка по дисциплине (модулю).

Студенты, получившие по итоговым результатам сдачи модулей менее 55 баллов, на экзамен не допускаются.

На итоговой аттестации студент максимально может набрать (0-20) баллов.

Таким образом, общая оценка складывается из суммы баллов полученных за сдачу всех модулей и баллов полученных на итоговой аттестации. Набранные баллы в соответствии с выше указанной таблицей переводятся в пятибалльную систему и проставляется в итоговую экзаменационную ведомость.

6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Методические материалы составляют систему текущего, рубежного и итогового (экзамена) контролей освоения дисциплины (модулей), закрепляют виды и формы текущего, рубежного и итогового контролей знаний, сроки проведения, а также его сроки и формы проведения (устный экзамен, письменный экзамен и т.п.). В системе контроля указывается процедура оценивания результатов обучения, при использовании балльно-рейтинговой системы приводится таблица с баллами и требованиями к пороговым значениям достижений по видам деятельности обучающихся; показывается механизм получения оценки (из чего складывается оценка по дисциплине (модулю).

Форма контроля	**Срок отчетности**	**Макс. количество баллов**	
		За одну работу	**Всего**
Текущий контроль:			
Опрос	1, 2, 3 недели	10 баллов	До 45 баллов
Участие в дискуссии на семинаре	1, 2, 3 недели	6 баллов	До 45 баллов
посещаемость	1, 2, 3 недели	0,3	10 баллов
Рубежный контроль (сдача модуля)	3 неделя		100%×0,2=20 баллов
Итого за I модуль			До 100 баллов

Форма контроля	**Срок отчетности**	**Макс. количество баллов**	
		За одну работу	**Всего**
Текущий контроль:			
Опрос	4, 5, 6, 7 недели	10 баллов	До 45 баллов
Участие в дискуссии на семинаре	4, 5, 6, 7 недели	6 баллов	До 45 баллов
посещаемость	4, 5, 6, 7 недели	0,3	10 баллов
Рубежный контроль (сдача модуля)	7 неделя		100%×0,2=20 баллов
Итого за II модуль			До 100 баллов

Форма контроля	**Срок отчетности**	**Макс. количество баллов**	
		За одну работу	**Всего**
Текущий контроль:			
Опрос	8, 9, 10, 11 недели	10 баллов	До 45 баллов
Участие в дискуссии на семинаре	8, 9, 10, 11 недели	6 баллов	До 45 баллов
посещаемость	8, 9, 10, 11 недели	0,3	10 баллов
Рубежный контроль (сдача модуля)	11 неделя		100%×0,2=20 баллов
Итого за III модуль			До 100 баллов

Форма контроля	**Срок отчетности**	**Макс. количество баллов**	
		За одну работу	**Всего**
Текущий контроль:			
Опрос	12, 13,14 недели	10 баллов	До 45 баллов
Участие в дискуссии на семинаре	12, 13,14 недели	6 баллов	До 45 баллов
12, 13,14 недели	12, 13,14 недели	0,2	10 баллов
Рубежный контроль (сдача модуля)	14 неделя		100%×0,2=20 баллов
Итого за IV модуль			До 100 баллов

Итоговый контроль (экзамен)	Сессия	ИК = Бср × 0,8+Бэкз × 0,2

Экзаменатор выставляет по результатам балльной системы в семестре экзаменационную оценку без сдачи экзамена, набравшим суммарное количество баллов, достаточное для выставления оценки от 55 и выше баллов – автоматически (при согласии обучающегося).

Полученный совокупный результат (максимум 100 баллов) конвертируется в традиционную шкалу:

Рейтинговая оценка (баллов)	Оценка экзамена
От 0 - до 54	неудовлетворительно
от 55 - до 69 включительно	удовлетворительно
от 70 – до 84 включительно	хорошо
от 85 – до 100	отлично

6.3 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Текущий контроль (0 - 100 баллов)

При оценивании посещаемости, опроса и участия в дискуссии на семинареучитываются:

- посещаемость (10 баллов);
- степень раскрытия содержания материала (20 баллов);
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала (20 баллов);
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков (20 баллов).

Рубежный контроль (0 – 100 баллов)

При оцениванииконтрольной работыучитывается:

- полнота выполненной работы (задание выполнено не полностью и/или допущены две и более ошибки или три и более неточности) – 10 баллов;
- обоснованность содержания и выводов работы (задание выполнено полностью, но обоснование содержания и выводов недостаточны, но рассуждения верны) – 10 баллов;
- работа выполнена полностью, в рассуждениях и обосновании нет пробелов или ошибок, возможна одна неточность – 10 баллов.

Итоговый контроль (экзаменационная сессия) - ИК = Бср × 0,8+Бэкз × 0,2

При проведении итогового контроля обучающийся должен ответить на 3 вопроса (два вопроса теоретического характера и один вопрос практического характера.

При оцениванииответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе (3 балла);
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов (3 баллов);
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно (5 баллов);
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану (5 баллов).

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается:

- ответ содержит менее 20% правильного решения (4 балла);
- ответ содержит 21-89 % правильного решения (5 баллов);
- ответ содержит 90% и более правильного решения (5 баллов).

6.4 . Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.

Данные для выполнения задания.
Модуль I.

Перечень вопросов, выносимых на СРС (по которым необходимо написать реферат).

1. Налоговая система Др Рима.
2. Источники налогов.
3. Классические теории налогообложения.
4. Современные теории налогообложения.
5. Теория эффективного спроса и предложения.
6. Кривая Лаффера.
7. Элементы понятия налога.
8. Налоговый кодекс 1996 года.
9. Местные налоги в кодексе 1996 года.
10. Налоговый кодекс 2008 года. Что изменилось…

Данные для выполнения задания.

Вопросы модульного контроля:

1. Первоначальные налоги
2. Возникновение налогов, необходимость налогов.
3. Одна из первых организованных налоговых систем.
4. Определение налога.
5. Источник налога
6. Экономическая сущность налогов
7. Роль налогов в регулировании экономических процессов.
8. Основоположники теории налогообложения
9. Теории «фискального договора», «страховой премии».
10. Основные принципы налогообложения, изложенные А. Смиттом
11. Кто сформулировал идею использование совокупности разнообразных налогов. Дать описание.
12. « Теорию налога как теория наслаждения».
13. «Теория коллективных потребностей».
14. Теория налоги как «встроенные механизмы гибкости».
15. Кейнсианская теория эффективного спроса.
16. Неоклассическая теория «эффективного предложения».
17. Бюджетная концепция *А.Лаффера.*
18. По теории А.Лаффера, развитие теневой экономики…
19. Теория монетаризма М.Фридмана– в области налогообложения.
20. Теория неоклассического синтеза П.Самуэльсон
21. Определение налогов и сборов. Отличие…
22. Налоговая система
23. Объект , субъект , источник , ставка налога, налоговая льгота
24. Прямые и косвенные налоги
25. Фискальная (бюджетная) функция
26. Контрольная функция
27. Распределительная функция
28. Налоговый кодекс 1996 года. Двухуровневая система налогов.

29. Республиканские налоги виды и ставки
30. Местные налоги виды ставки
31. Упрощенная система налогообложения.
32. Налоговый кодекс 2008 года. Принципиальные изменения.

Данные для выполнения задания.

Модуль II.

Перечень вопросов, выносимых на СРС (по которым необходимо написать реферат).

1. Права и обязанности налогоплательщика.
2. Налоговая служба права и обязанности.
3. Налоговая отчетность.
4. ЕНД.
5. Возврат налогов.

Данные для выполнения задания.

Вопросы модульного контроля:

1. Права налогоплательщика
2. Формы налоговой отчетности
3. Обязанности налогоплательщика
4. Что такое предписание
5. Сроки сохранности документаций
6. Должностное лицо налогоплательщика
7. Органы налоговой службы
8. Задачи налоговой службы
9. Обязанности налоговой службы
10. Налоговая тайна
11. Учетная документация
12. Налоговая отчетность
13. Сроки предоставления налоговой отчетности
14. Обязательными требованиями к налоговой отчетности
15. ЕНД
16. Зачет излишне уплаченной суммы: кем проводится и в какие сроки
17. Возврат излишне уплаченной суммы: кем проводится и в какие сроки

Данные для выполнения задания.

Модуль Ш.

Перечень вопросов, выносимых на СРС (по которым необходимо написать реферат).

1. Формы налогового контроля.
2. Внеплановая проверка
3. Рейдовый контроль
4. Налоговый агент: невыполнение обязанности по уплате налогов.
5 Предписание.
6. Порядок рассмотрения жалобы налогоплательщика.

Данные для выполнения задания.

Вопросы модульного контроля:

1. Задачи налогового контроля
2. Формы Налогового контроля:
3. Камеральная проверка
4. Перепроверка
5. Встречная проверка
6. плановая и внеплановая проверка
7. Сроки проведения выездной налоговой проверки

8. Предписание это документ
9. Что отражается в журнале кассира операциониста
10. Налоговая санкция при уклонении от налоговой регистрации.
11. Налоговая санкция при занижении сумм налога
12. Налоговая санкция при невыполнении обязанности по уплате налогов налоговым агентом
13. Ответственность банка
14. Пути взаимодействия с ОМС
15. Что должно быть указанно в жалобе
16. Сколько дней рассматривается жалоба и кем

задачи модульного контроля:

1. В ходе рейдовой проверки были проведено обследование продовольственного магазина, который зарегистрирован в налоговой службе по Октябрьскому району г Бишкек. По результатам проверки был составлен Акт о нарушении, где числились следующие пункты:
- не пробитие чека;
- отсутствие ценников на товары;
- отсутствие трудовых договоров на работников;

Предписание было выдано на дислокацию заданного района Налоговой службой Первомайского района, где и зарегистрирован хозяин магазина как плательщик Единого налога.
Правомерны ли действия налоговых сотрудников?

2.Организация зарегистрирована в г. Ош, арендует магазин в г. Джал-абад, где работают 5 сотрудников, которые занимаются реализацией товаров. Где будет проходить учетную регистрацию организация и по каким видам налогов?

3. В ходе рейдовой проверки было выявлено, что предприниматель нерегулярно заполняет книгу по учету доходов и расходов. Налоговая служба предъявило претензии о том, что ИП скрывает налоги так как не отражает доходы в книге по учету доходов и расходов и и наложило административный штраф в размере 20 расчетных показателей. Чему равен 1 расчетный показатель, и сумма наложенного штрафа?

4. В результате рейдовой проверки, Цветочного павильона, выяснилось, что ИП имеет все разрешительные документы, но при этом при общей площади павильона в 30 м кв, не имеет кассового аппарата, о чем и был составлен акт об правонарушении налогового законодательства.
При обращении к руководителю налогового органа с Обжалованием решения сотрудников, УГНС приняло сторону ИП и отменила факт нарушения. На основании чего было принято данное решение?

5. В случае если налоговая не отвечает на ваше обжалование в течении 30 календарных дней. В какие сроки налогоплательщику необходимо оплатить налоги и налоговые санкции по уведомлению?

6. В ходе рейдовой проверки было выявлено, что предприниматель нерегулярно заполняет книгу по учету доходов и расходов. Налоговая служба предъявило претензии о том, что ИП скрывает налоги так как не отражает доходы в книге по учету доходов и расходов и и наложило административный штраф в размере 20 расчетных показателей. Чему равен 1 расчетный показатель, и сумма наложенного штрафа?

7. У ИП проводится проверка применения ККМ согласно предписанию, налоговый инспектор требует предъявить накладные на приобретённые товары, книгу кассира-операциониста, а также X-отчет и Z-отчеты. Какие документы ИП вправе не предоставлять и почему?

8. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового нарушения было принято по истечении 7 лет с момента совершения нарушения. В таком случае Вам следует исполнять налоговое обязательство?

9. Кроме рейдового контроля может проводиться контрольный закуп. Есть ли при этом необходимость в предписании, какова разрешённая частота данного действия, что является целью данного мероприятия и как оформляется результат этого действия???

10. В ходе рейдовой проверки кафе «Изумруд», был составлен Акт об правонарушениях, в частности не был пробит кассовый чек клиенту, а также отсутствовал информационный расчет по налогу на имущество и соответственно уплата. Руководитель кафе на руках имеет Договор об аренде помещения под кафе, а также налоговый контракт. Может ли ИП обжаловать действия сотрудников налоговой службы и по каким пунктам??

11. Какой вид проверки не требует личного присутствия налогоплательщика и проводится без предписания и специального разрешения руководителя налоговой службы? Какова процедура проведения такого вида проверки и каковы последствия?

12.. В случае если налоговая не отвечает на ваше обжалование в течении 30 календарных дней. В какие сроки налогоплательщику необходимо оплатить налоги и налоговые санкции по уведомлению?

Данные для выполнения задания.

Модуль IV

Перечень вопросов, выносимых на СРС (по которым необходимо написать реферат).

1. льготы по налогу на прибыль.
2. Особенности исчисления НДС в КР.
3. Производство на территории КР подакцизных товаров.
4. Доля поступления акцизного налога в процессе пополнения бюджета КР.
5. Налог на имущество реалии и перспективы.
6. Земельный налог несельхоз назначения, особенности расчета.

Данные для выполнения задания.

Вопросы модульного контроля:

1. НДС: объект, субъект, ставка, сроки отчета и уплаты, льготы
2. налог на имущество: объект, субъект, ставка, сроки отчета и уплаты, льготы
3. акцизный налог:объект, субъект, ставка, сроки отчета и уплаты, льготы
4. земельный налог: объект, субъект, ставка, сроки отчета и уплаты, льготы
5. налог на прибыль: объект, субъект, ставка, сроки отчета и уплаты, льготы
6. подоходный налог: объект, субъект, ставка, сроки отчета и уплаты, льготы
7. Роялти : объект, субъект, ставка, сроки отчета и уплаты, льготы

Тест модульного контроля:

1. Объект налога это…
   - А. это доход;
   - В. отдельные виды деятельности;
   - С. имущество физ и юр лиц
   - Д. все выше перечисленные;
2. Субъект налога это …
   - А. бизнес;
   - В. налогоплательщик;
   - С. доход;
   - Д. все выше перечисленные
3. Ставка налога …
   - А. величина налога с единицы объекта налога;
   - В. величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
   - С. фиксированная величина от объекта налогообложения
4. **Земельный налог:**

A. полностью зачисляется в местный бюджет
B. распределяется между местным и республиканским бюджетом
C. полностью зачисляется в республиканский бюджет

5. Республиканские налоги обязательны к применению на…
A. Всей территории КР
B. на территории области
C. на территории аилы окмоту

6. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам
A. прямым
B. косвенным
C. местным

7. Сумма льгот по подоходному налогу не может быть
A. не более 1млн сом
B. не более 100 тысяч сом
C. нет правильного ответа

8. В соответствии с НК КР акцизы являются … налогом
A. городским
B. местным
C. республиканским

9. Налог на имущество является …
A. Республиканским
B. городским
C. местным

10. Обстоятельство не преодолимой силы это …
A. Налоговик
B. Проверка
C. Через случайность ситуация (стихи бедствие)

11. Количество местных налогов
A. 16
B. 5
C. 2

12. Ставка НДС составляет
A. 20%
B. 12%
C. 10%

13. Налог уплачивается
A. все суммой или по частям
B. в наличный или без наличный форме
C. по месту нахождение налога плательщик

14. Налоговый период по налогу с продаж
A. календарный год
B. квартал
C. календарный месяц

15. Ставка налога на прибыль
A. 20%
B. 15%
C. 10%

16. Ставка земельного налога равна
A. 20%
B. 5 %
C. ставки налога указанны в НККР

17. Налоговый период по НДС

А. календарный год
Б. квартал
С. календарный месяц

18. Плательщикам НДС является
А. облагаемый субъект, осуществляющий облагаемый импорт
В. облагаемый субъект, осуществляющий облагаемый экспорт
С. облагаемый субъект, осуществляющий оказание услуг

19.Регистрационный порог по НДС составляет
А. 10 000 000 млн
В. 7 000 000 млн
С. 4 000 000 млн

20. Налоги за пользование недрами включают
А. бонусы и роялти
В. бонусы и премии
С. роялти и НДС

21. Какому налогу следует отнести налог на движимые имущество по уравнению установления
А. к местному
Б. к городскому
С. к республиканскому

22. Налоговым периодом по налоговый прибыль признается
А. календарный месяц
Б. квартал
С. календарный год

23. Подходного налога составляет
А. 20%
Б. 10%
С. 5%

24. Ставки налога продаж
А.1,5% и 2,5%
Б. 1,5%; 5%
С. 2,5% и 5%

25. К первой группе налоговой имущество относится
А. жилые дома, квартира, дачные дома не используемые не предпринимательской деятельности
Б. жилые дома, квартира, дачные дома используемые не предпринимательской деятельности
С. Павильон, киоски, контейнеры.

26.Косвенные налоги
А. НДС и налог на прибыль
Б. НДС и налог на имущество
С. НДС и акцизный налог

47. Площадь участка городе в Бишкек, на котором находится жилой дом равна 6 сот Владелец участка пенсионер при ставка налога 1,5 сомов к чему равна сумма налога на землю, при $К_з$ =1,2
А. 600
Б. 720
С. пенсионер налог не платит

Задачи.

1. Самат является владельцем элитной 4х комнатной квартиры, на 6 этаже дома, который находится в центре г. Бишкек, общей площадью 210 м кв. Квартира куплена в

ипотеку и срок погашения истекает через 1 год. Определите сумму текущего налогового обязательства по налогу на имущество 1 группы? В какой срок необходимо предоставить в налоговый орган, информационный расчет за имущество 1 гр?

2. Автомашина 2005 г, Vдвигателя =1,5. Исчислите сумму налога на имущество 4 гр. Владелец получила автомашину в подарок, как супруга участника ВОВ. В какой срок необходимо предоставить в налоговый орган, информационный расчет налогу на движимое имущество?

3. г. Бишкек. Площадь участка на котором находится жилой дом равна 4 сот, дом занимает площадь 121 м кв. Определите налоговое обязательство по налогу на землю и по налогу на недвижимое имущество, а также укажите сроки подачи информационных расчетов и сроки уплаты???

4. Торговая компания приобрела у оптового поставщика товар по цене 10 сомов/ед (без учета НДС), в количестве 60000 единиц. Торговая надбавка составила 6 сомов. Таким образом, цена, установленная торг компанией, составила 16 сомов. Найдите сумму НСП и НДС которая будет уплачена в гос бюджет?

5. Определите сумму налогового обязательства по налогу на имущество 1 группы владельцу жилого дома в г. Бишкек, общая площадь дома равна 159 м кв? В какой срок необходимо предоставить в налоговый орган, информационный расчет по налогу на недвижимое имущество?

6. . Произведите все разрешённые вычеты с совокупного годового дохода, для исчисления и уплаты налогового обязательства. Гражданин Николаев заработал за отчетный год 270 000 сом. Супруга главы семьи домохозяйка, старший сын студент ВУЗа, где оплачивает контракт в 33 000 сом, еще 3 детей школьного возраста.

7 Торгово- рыночный комплек в г. ОШ, занимает площадь в 78 соток, из них:
- торговые ряды 45 соток
- административные здания 5 соток
- стоянки 5 соток
- склады 8 соток
- места общего пользования 15 соток

Определите сумму налогового обязательства по налогу на землю несельскохозяйственного назначения? В какой срок необходимо предоставить в налоговый орган, информационный расчет за земельный участок?

8 Торговая компания приобрела у оптового поставщика товар по цене 300 сомов/ед (без учета НДС), форма оплаты безналичная. Торговая надбавка составила 60 сомов. Таким образом, цена, установленная торг компанией, составила 360 сомов. Найдите сумму НСП и НДС ?

9 Бинес центр находится в центре г. Талас, общей полезной площадью 2400 м кв, в 3 этажа. Центр был построен в 2003 году, из металлоконструкции. Первые два этажа занимают офисные помещения, а на третьем этаже расположился фитнес центр. Владелец центра всю полезную площадь сдаёт в аренду. Определите общую сумму налогового обязательства владельца центра по налогу на имущество 2 группы? Кз= 0,3 В какой срок необходимо предоставить в налоговый орган, информационный расчет по налогу на имущество

10. Торгово- коммерческая компания Антей закупила 24 000 единиц изделий с целью перепродажи, по цене 216 сом (без учета НДС) за единицу, форма оплаты перечислением через банк. Торговая наценка составила 25%. Определите НСП?

11. Площадь жилого дома в г. Балыкчы равна 124 м кв, стены кирпичные 1997 года постройки. На участке есть времянка 50 м кв и магазин площадью 15 м кв. Исчислите налог на имущество и в какие сроки должны быть представлены в налоговый орган информационные расчеты по налогам на имущество?

12. Брокерская компания « Атом-Р» закупила 24 000 шт Акций на фондовой бирже, с целью перепродажи, по цене 6,94 сом (без учета НДС) за единицу, форма оплаты

перечислением через банк. Торговая наценка составила 31%. Определите цену акций к продаже, а также НДС к уплате и НСП?

13. . ИП оказал услугу по ремонту холодильника. В результате ремонта был предоставлен счет к оплате:

-работа 1500с

-стоимость заменённой детали 700с

ИП зарегистрирован в налоговой как плательщик единого налога.Рассчитайте сумму единого налога которую уплатит ИП ?

14. . **ИП** ведёт торговую деятельность и является владельцем сети минимаркетов. Минимаркет находится на земельном участке в 8 соток. Предприниматель является участником ликвидации аварии Чернобыльской АЭС. Определите сумму налогового обязательства по земельному налогу? В какой срок необходимо предоставить в налоговый орган, информационный расчет за земельный участок?

Экзаменационные вопросы

1. Старая система налогов (НККР 1997г) и действующая Налоговая система 9НККР 2008 г). Дайте сравнительную характеристику…
2. Каковы определения налогов и налоговой системы в работах классических и современных экономистов ?
3. Роль налогов в регулировании экономических процессов.
4. Основоположники теории налогообложения
5. Теории «фискального договора», «страховой премии».
6. Основные принципы налогообложения, изложенные А. Смиттом
7. Кто сформулировал идею использование совокупности разнообразных налогов. Дать описание.
8. Налоговые правонарушения, Виды и ответственность?
9. Теория Лаффера. Графически объяснить суть кривой Лаффера?
10. Какие принципы Налогового законодательства КР существуют? Перечислите и раскройте суть каждого?
11. Налоговые льготы по налогу на прибыль?
12. Роялти: объект, ставка налога, налоговая база, налоговый период ?
13. Налог с продаж: определение, объект и субъект налога, налоговый период, порядок исчисления, сроки отчета и уплаты ?
14. НДС : определение, объект и субъект налога, налоговый период, порядок исчисления, сроки отчета и уплаты?
15. Местные налоги: виды, налоговая база, ставки, сроки отчетов и уплаты?
16. Налог на прибыль : расходы подлежащие вычету?
17. Подоходный налог: объект, субъект, налоговая база, налоговый период?
18. Акцизный налог. Налогоплательщик , объект, базовые ставки, порядок исчисления.
19. Виды земельного налога. Плательщик, объект налогообложения, ставки, сроки отчетов и уплаты?
20. Налог на имущество. Объект, налоговая база, налоговый период, ставка, порядок исчисления.
21. Зачет излишне уплаченной суммы: кем проводится и в какие сроки
22. Возврат излишне уплаченной суммы: кем проводится и в какие сроки
23. Правила налогового учета.
24. Упрощенная система налогообложения налогоплательщиков на основе единого налога. Объект налогообложения налоговая база, ставки и порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
25. Специальные налоговые режимы.
26. Понятие налога. Прямые и косвенные налоги.
27. Права и обязанности налогоплательщика.

28. Права и обязанности органов налоговой службы и их должностных лиц.
29. Функции налогов, перечислите и дайте определение
30. Хронометражное обследование. Срок, порядок проведения, участники, оформление результата, последствия?
31. Доходы, необлагаемые подоходным налогом.
32. Налоговый представитель , его полномочия, права, обязанности и ответственность

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины Список рекомендуемой литературы

Список литературы состоит из двух частей: основной и дополнительной.

В **список основной литературы** включены базовые издания: учебники, учебные пособия и тексты лекций, имеющиеся в библиотеке МУК в достаточном для обеспечения учебного процесса количестве экземпляров, в соответствии с нормативами минимальной обеспеченности 0,5 экземпляров на одного студента очной формы обучения.

В **список дополнительной литературы** включается прочая учебная, справочная и научная литература для углубленного изучения дисциплины, имеющаяся в библиотеке университета.

Основная:

- Князев В.Г. Налоги и налогообложение / В.Г. Князев, В.Г. Пансков. М.: ИНФРА-М., 2009.
- Концепция совершенствования налоговой политики в КР от 29.05.2001 г. № 255.
- Налоговый кодекс КР. Бишкек, 1996.
- Налоговый кодекс КР от 17.10.2008 г. Бишкек, 2008.1998 г.
- Рысалиева М. Реформирование налоговой системы в Кыргызской Республике: материалы Международного семинара “Актуальные проблемы денежнокредитной политики и реформирования экономикив переходном периоде”. Бишкек, 2006. С.108.
- Стратегия развития Государственнойналоговойслужбы при Правительстве Кыргызской Республикина 2012−2014 годы.http://www.sti.gov.kg
- Автореферат Жылкычиева Ж.С. «Пути повышения эффективности налоговой системы в трансформирующейся экономике (на примере КР)» . Автореферат КНУ,НАН. Бишкек 2010г.
- Автореферат Шакирова К.К, «Налогообложение добавленной стоимости в финансовом механизме предприятий КР». НАН,КЭУ Бишкек 2012г.
- Таможенный кодекс КР.

Дополнительная:

- «Налоги и налогообложение» , Куликов Н.И, г.Тамбов 2013.
- «Налоги и налогообложение», Марчева И.А, Нижний-новгород 2012.
- «Налогообложение», Колчин С.П, ИПБ-Бинфа 2001г.
- «Налогообложение в Арабском халифате», интервью Починок А, радио «Эфо Москвы»2013.
- Уильям Петти «Трактат о налогах и сборах» 1662г.
- Карл Маркс «Капитал»

Наглядные пособия

На кафедре «Менеджмента и экономики» имеются пособия, способствующие лучшему усвоению данной дисциплины. Это: плакаты, номограммы, макеты, муляжи и т.д., с указанием тем, при изучении которых они используются.

Программные, технические и электронные средства обучения и контроля знаний

Перечень необходимых технических средств обучения, используемых в учебном процессе для освоения дисциплины, и **способы их применения:**

– Компьютерное и мультимедийное оборудование;
– Видео - аудиовизуальные средства обучения;
– Ссылки на интернет-ресурсы и др.

8. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся.

8.1. Планы практических (семинарских) и лабораторных занятий. Методические указания по организации и проведению

Тема 1. Основы теории налогов и налогообложения.

Цель: изучить основные этапы развития экономической науки в области теории налогообложенияи главные направления современной экономической мысли.

Ключевые слова: меркантилизм, кейнсианство, неокейнсианство, монетаризм, политическая экономия.

1. Основоположники теорииналогообложения
2. Классическое представление о роли налогов в экономике
3. Современные теории налогообложения

Тема 2. Экономическое содержаниеналогов. Функции налогов. Классификация налогов.

Цель: изучить понятие и содержание налогов.

Ключевые слова: налог, сборы, объект, субъект, ставка, льгота.

1. Налоги и боры.
2. Понятие налога : объект налога, субъект налога, ставка налога, налоговая льгота
3. Прямые налоги и косвенные налоги.
4. Функции налогов

Тема 3.Эволюция налоговой системы Кыргызской Республики.

Цель: изучить первую и действующую налоговую систему КР.

Ключевые слова: налоговый кодекс, республиканские налоги, местные налоги, ставки налогов.

1. Структура налоговой службы.
2. Республиканские налоги: виды, ставки, объект обложения, плательщик.
3. Местные налоги: виды, ставки, объект обложения, плательщик.
4. Специальные налоговые режимы.

Тема 4 Участники налоговых правоотношений. Налоговый представитель.

Цель: дать понимание кем является налоговый представитель, и кого он проедставляет.

Ключевые слова: представитель, полномочия, ответственность.

1.Должностным лицом налогоплательщика является …
2. Налоговый представитель.
3. Полномочия, права, обязанности.
4. ответственность налогового представителя.

Тема 5.Налоговая служба: права и обязанности. Конфликт интересов. Налоговая тайна.

Цель: дать понимание работы налоговой службы. Изучение вопроса что является тайной

Ключевые слова: орган, служба, задачи, разглашение, хранить,.

1. Органы налоговой службы состоят.

2. На органы налоговой службы возлагаются следующие задачи
3. Права органов налоговой службы и их должностных лиц:
4. Обязанности органов налоговой службы и их должностных лиц

Тема 6.Учетная документация и налоговая отчетность. Цель: изучить какие документы представляют собой первичные документы,

Ключевые слова: бух учет, хранение, отчетность

1. Учетная документация представляет собой
2. Налоговой отчетностью является
3. Сроки представления налоговой отчетности.
4. Срок хранения налоговой отчетности

Тема 7. Зачет и возврат налогов. Единая налоговая декларация.

Цель: понимание возможности и необходимости возврата денег из налоговых органов в случаях, когда законодательство позволяет. Получение информации по ЕНД

Ключевые слова: ошибка, излишне, пени, штрафы, зачет, отчетность

1. Зачет, сроки
2. Возврат, сроки
3. Сроки представления налоговой отчетности.
4. Срок хранения налоговой отчетности

Тема 8.Налоговый контроль. Налоговые проверки.

Цель: изучить сущность и виды налогового контроля

Ключевые слова: гос орган, контроль, регистрация, проверки .

1. Раскрыть сущности контроля
2. Составной частью финансового контроля.
3. Задачи налогового контроля
4. Формы Налогового контроля:
5. Виды налоговых проверок

Тема 9.Налоговое правонарушение. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

Цель: изучить виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершенные нарушения.

Ключевые слова: нарушения, санкция,

1. Налоговая санкция является..
2. Виды налоговых правонарушений
3. Ответственность должностного лица

Тема 10.Взаимодействие органов налоговой службы с др субъектами

Цель: изучить особенности взаимодействия, и точки соприкосновения с другими органами.

Ключевые слова: гос органы,.

1. взаимодействие органов налоговой службы с таможенными органами
2. взаимодействие органами финансовой разведки и органами финансовой полиции

Звзаимодействие с органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимое имущество

Тема 11.Обжалование решений органов ГНС. Действие и или бездействие должностных лиц.

Цель: изучить и осознать, что можно и нужно оспаривать решения налоговых служб.

Ключевые слова: жалоба, оспорить, суд

1. Сроки подачи жалобы
2. Содержание жалобы
3. Порядок рассмотрения жалобы
4. Результат рассмотрения жалобы
5. Бездействие должностного лица
6. Обжалование действия или бездействия должностного лица.

Тема 12.Налоги юридических и физических лиц.

Цель: изучить особенности налогов юр и физ лиц
Ключевые слова: налог, прямые, косвенные, республиканские.
1. Виды налогов юридических и физ лиц.
2. Объекты налогообложения
3. Налоговая база

Тема 13.Налог на прибыль. Акцизный налог
Цель: изучить налог на прибыль, изучить Акцизный налог.
Ключевые слова: прибыль, предприяние.
1.Элементы налогообложения:
2.Не являются плательщиками налога
3. налоговый агент
4.субъект и объект налогообложения
5. Сроки отчета
6.Процентная ставка
7. Налоговые льготы

Тема 14.НДС.
Цель: изучить НДС.
Ключевые слова: субъект
1. Субъект и объект налога
2. Требования порядок регистрации
3.анулирование регистрации
4. счет фактура
5. облагаемый импорт
6. облагаемые поставки
7. ставки налога и сроки уплаты
8 Налоговый период
9 порядок исчисления и уплаты

Тема 15.Налог на имущество.
Цель: Изучить местные налоги. Изучить Земельный налог .
1.Ставка налога
2.Налоговый период
3. налоговые льготы

8.2.Методические рекомендации по подготовке письменных работ

Основные требования к реферату (докладу). В работе должен быть отражен современный подход к анализируемой проблеме. Необходимо изложить точку зрения различных авторов. Объем реферата должен составлять до 10 страниц. По материалам реферата студент должен подготовить доклад на 5 минут и выступить с ним на семинарском занятии.

Студент должен показать умение: использовать источники нормативной, экономической, статистической, аналитической информации;

Кроме того, учащийся должен владеть современными методами сбора, обработки и анализа финансовых данных.

8.3.Иные материалы

В конце курса дисциплины, студенты должны составить папку отчетов по налогам с расчетами – планы со всеми расчетами, изученными в процессе занятий.

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Перечень необходимых технических средств обучения, используемых в учебном процессе для освоения дисциплины, и способы их применения:

- Компьютерное и мультимедийное оборудование;
- Видео - аудиовизуальные средства обучения;
- Ссылки на интернет-ресурсы и др.
  - http://kyrlibnet.kg/ru/ec/
  - http://www.biblioteka.kg/
  - www.iprbookshop.ru
  - http://ilim.box/
  - https://www.who.int/hinari/en/
  - http://search.epnet.com/
  - https://www.cambridge.org/core

10. ГЛОССАРИЙ

1. Дискуссия – это целенаправленный упорядоченный обмен идеями, суждениями, мнениями в группе, цель которого – выяснения и сопоставления разных точек зрения, поиск, нахождение правильного решения спорного вопроса, проблемы.

2. Лекция – структурированное изложение, возможно, с использованием наглядных средств, целью которого является передача знаний. Опыта, характеристика событий, фактов, представление концепций и принципов.

3. Практическое занятие – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности учащихся и приобретение умений и навыков.

4.Семинар - составная часть учебного процесса, групповая форма занятия при активном участии студентов. Семинары способствуют углублённому изучению наиболее сложных проблем дисциплины и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы студентов.

5. Метод конкретных ситуаций – техника обучения, где обучающихся просят проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них.

6. Методы обучения методы, классифицируемые на пассивные и активные; индивидуальные и групповые; без и с отрывом от производства.

7. Навык – доведенное до автоматизма умение решать тот или иной вид задачи.

8. Наглядные пособия – средства наглядности в обучении.

9. Экзамен – проверка знаний поступающих в высшие и средние специальные учебные заведения, при завершении определенного этапа обучения.

10. Агент- субъект, осуществляющий деятельность на основе гражданско-правовых договоров, в том числе договоров поручения, комиссии, транспортной экспедиции либо агентского договора.

11. **Имущество** - объекты, относящиеся к имуществу в соответствии с гражданским законодательством Кыргызской Республики, а также имущественные и неимущественные права.

12. **Бюджет**- государственный бюджет Кыргызской Республики.

13. **Банк**- коммерческий банк, специализированное финансово-кредитное или кредитное учреждение или организация, имеющие лицензию или свидетельство Национального банка Кыргызской Республики (далее в настоящем Кодексе - НБКР).

14. **Выручка** - денежные средства, полученные или подлежащие получению налогоплательщиком от реализации товаров, работ, услуг в соответствии с установленными стандартами и выбранным методом бухгалтерского учета.

15. **Субъект** - физическое лицо, индивидуальный предприниматель, организация, обособленное подразделение, постоянное учреждение, осуществляющие экономическую деятельность, независимо от их организационно-правовой формы, вида деятельности, подчиненности и формы собственности и/или имеющие объекты налогообложения.

16. **Счет-** расчетный и иной счет в банке, на который зачисляются и с которого могут расходоваться денежные средства лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность.

17. Основное средство - имущество, которое является основным средством в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Кыргызской Республики, стоимость которого превышает 10000 сомов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

18. **Налоговая задолженность** - сумма недоимки, а также неуплаченные суммы процентов, пени и налоговых санкций.

19. **Недоимка** - сумма налога, не уплаченная в срок, установленный налоговым законодательством Кыргызской Республики.

20. **Налоговая задолженность, признанная налогоплательщиком** - непогашенная сумма налоговой задолженности:

- начисленная на основании налоговой отчетности налогоплательщика;
- начисленная на основании решения органа налоговой службы в соответствии с настоящим Кодексом, с которым налогоплательщик ознакомился и которое не оспорил;
- начисленная на основании решения органа налоговой службы в соответствии с настоящим Кодексом, в отношении которого имеется решение суда об уплате налоговой задолженности, вступившее в законную силу.

21. Уполномоченный государственный орган - государственный орган Кыргызской Республики, имеющий функции и полномочия по регулированию налоговых правоотношений, проведению налоговой и таможенной политики.

22. **Уполномоченный налоговый орган** - центральный государственный орган налоговой службы Кыргызской Республики.

23. **Налоговые органы**- территориальные и/или функциональные подразделения уполномоченного налогового органа.

24. **Близкие родственники** - лица, состоящие в брачных отношениях в соответствии с семейным законодательством Кыргызской Республики, усыновители и усыновленные, опекуны и (или) попечители, а также родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки.

25. **Решение органа налоговой службы»**- ненормативный акт, принимаемый налоговой службой в соответствии с настоящим Кодексом, который может быть оспорен в уполномоченном налоговом органе или суде.

26. **Расчеты с населением**- расчеты по договорам гражданско-правовой формы с физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей.

27. **Процентный доход** - доход от долговых требований любого вида, в том числе доход по облигациям, векселям и другим видам заимствований, включая доход, полученный от операций привлечения и финансирования, осуществляемых в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, а также полученный по договору финансовой аренды (лизинга).

28. **Процентный расход**- расход по долговым обязательствам любого вида, в том числе расход по облигациям, векселям и другим видам обязательств, включая расход, произведенный по операциям привлечения и финансирования, осуществляемым в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, а также произведенный по договору финансовой аренды (лизинга).

Приложение 3

УТВЕРЖДЕНО
Протокол заседания кафедры
№_____ от___

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель ООП ВПО
_____
(название)
_____
(подпись, ф.и.о.)

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ
в учебно-методический комплекс (модуле) дисциплины
_____
(название дисциплины)
по направлению подготовки (специальности)_____

на 20__/20__ учебный год

1. В _____ вносятся следующие изменения:
(элемент УМК)
1.1. ……..;
1.2. ……...;
…
1.9. …… .

2. В _____ вносятся следующие изменения:
(элемент УМК)
2.1. ……..;
2.2. ……...;
…
2.9. …… .

3. В _____ вносятся следующие изменения:
(элемент УМК)
3.1. ……..;
3.2. ……...;
…
3.9. …… .

Составитель подпись расшифровка подписи
дата